



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

NOVIEMBRE 2021 -MARZO 2022

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

PREVIO A LA OBTENCION DEL TITULO DE:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD PUBLICA Y AUDITORIA

TEMA:

**SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA “LOPATRUCKS S.A” – DE LA
CIUDAD VENTANAS CORRESPONDIENTE AL AÑO 2020**

EGRESADO:

BELLA YAHILY PURCACHI ZAMORA

TUTOR:

ING. Pablo Vela Riera

AÑO 2022

Contenido

Planteamiento del problema	3
Justificación	4
Objetivos.....	5
Línea de investigación	6
Marco conceptual	7
Marco metodológico.....	19
Resultados.....	20
Discusión de resultados.....	24
Conclusiones	26
Recomendaciones	27
Referencias	28
Anexos	

Planteamiento del problema

La empresa LOPATRUCKS S.A. se dedica a venta al por mayor y al por menor de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores, como: neumáticos (llantas) cámaras de aire para neumáticos (tubos). Incluye bujías, baterías, equipo de iluminación partes y piezas eléctricas esta se encuentra ubicada en la ciudad de Ventanas en las calles 28 de mayo y Ángel Burgos, vía a Echeandía.

Durante el año 2020 presento una baja en las ventas debido a la situación pandémica que suscitaba en el planeta entero donde las personas dejaron de movilizarse en vehículos en virtud al confinamiento en cual se implementaban toques de queda por lo que esto repercutió en la comercialización de la empresa LOPATRUCKS S.A. Ya que no tenía el mismo flujo de personas a las cuales ofertarles los productos y esto repercutió dando bajos niveles de ventas durante este año fiscal.

Al no realizar análisis respecto de la situación contable, financiera y económica de la empresa se desencadenaron problemas que afectaron y pusieron en alto la operatividad comercial de esta, mediante la aplicación de razones financieras permite tener un diagnóstico profundo muy acertado de las desviaciones, desfases y afectaciones, pero al haberse llevado a cabo no se convirtió en problemas complejos poco fácil de erradicar.

La situación financiera al no tener información veraz sobre las pérdidas que se tenían concluyo en la paralización de las actividades comerciales de la empresa y que sus colaboradores fueran enviado a sus casas debido a que los productos solo se vendían de manera presencial y no estaban aún preparados para lo que sería la nueva manera de realizar las ventas desde hace dos años hasta la actualidad y debido a esto la economía de la empresa ha estado bastante floja porque no se vendía con antes de la pandemia.

Justificación

Este estudio de caso titulado como situación financiera de la empresa LOPATRUCKS ubicada en el cantón Ventanas es factible debido que se debe conocer la información sobre cómo se encuentra una empresa económicamente para así poder tomar decisiones que ayuden a incrementar a un más el patrimonio de esta.

La situación financiera de la empresa LOPATRUCKS no fue adecuado durante el año dos mil veinte por lo tanto se debe analizar para conocer como afecto a la empresa tanto la pandemia y los bajos niveles de ventas en la organización y como estos se podrían ver afectados en los próximos años en caso de volver a vivir una pandemia a nivel local o mundial.

Para analizar la situación económica y financiera de la empresa LOPATRUCKS se debe conocer información sobre los productos que tienen, los precios, las estrategias de ventas y determinar si estas son las adecuadas para reimpulsar las ventas o si hubieran sido las correctas para ser empleadas en el tiempo de la pandemia por lo tanto dar a conocer toda esta investigación para evitar un déficit en la dotación monetaria.

Objetivos

Objetivo General

Analizar la situación financiera de la empresa “LOPATRUCKSS.A.” – de la ciudad de Ventanas correspondiente al año 2020

Objetivos Específicos

- ✓ Diagnosticar la situación actual de la empresa LOPATRUCKS S.A. mediante un análisis minucioso, basado en la realidad de sus procesos que ayuden a determinar dichos problemas.
- ✓ Analizar los resultados del diagnóstico emprendido por medio de los procesos aplicados para mejorar los resultados operacionales de la empresa LOPATRUCKSS.A
- ✓ Proponer procedimientos financieros que permita empoderar a la empresa y resolver sus problemas establecidos.

Línea de investigación

La línea de investigación empleada en este estudio de caso es la de “Gestión Financiera, Administrativa, Tributaria, Auditoría y Control” ya que mediante esta línea de investigación se analizó como se encuentra la situación financiera de la empresa LOPATRUCKS, la sublínea de investigación empleada es la de Gestión Financiera, tributaria y compromiso social debido a que esta se encarga de la rentabilidad, los gastos y todos los procesos que implican la gestión financiera de una empresa socialmente responsable con ella, con el mercado y con el país.

Marco conceptual

Estado de situación financiera

Para los autores (Cervantes, Decke, Moreno, Bojorges, & Gas, 2019) Estado de situación financiera, es establecer las normas para la presentación y estructura del estado de situación financiera de propósito general (también denominado balance general o estado de posición financiera) para que los estados de situación que se emitan sean comprobables, tanto con los estados financieros de la misma entidad relativos a periodos anteriores, como con los de otras entidades.

Para (Guadarrama & Roja, 2018) El balance general, también llamado estado de situación financiera o estado de posición financiera, es aquel que muestra información relativa a una fecha determinada sobre los recursos y obligaciones financieras de la entidad; por consiguiente, los activos deben presentarse en el documento con base en su orden de disponibilidad o convertibilidad en efectivo, revelando sus restricciones; los pasivos deben presentarse atendiendo su exigibilidad, revelando sus riesgos financieros, así como el capital contable o patrimonio contable a dicha fecha.

Para (Fernández, 2018) Los estados de situación financiera se limitan a proporcionar información obtenida del registro de las operaciones de la empresa bajo juicios personales y normas de información financiera, aun cuando por lo general sea una situación distinta a la real situación de la empresa.

De manera que el estado de situación financiera más conocido como balance general, es aquel documento que brinda información clara y precisa sobre los activos que son los recursos que posee, los pasivos que son las obligaciones y el patrimonio que el valor total de la empresa de la empresa durante un periodo de tiempo determinado y sirve

para llevar a cabo un control contable del mismo y mostrar la situación financiera de una empresa.

Importancia del estado de situación financiera

Para (Guadarrama & Roja, 2018) “Proporciona información financiera sobre los recursos y obligaciones que tiene la entidad, además de servir como base al usuario en general para la toma de decisiones económicas”

Para (Ortiz & Campo, 2020) El estado de situación financiera, es un documento de gran importancia, debido a que captura la situación de la empresa en forma simplificada en una fecha determinada, muestra los grupos de recursos que controla la empresa y las distintas fuentes de financiación de dichos recursos.

De tal modo que el estado de situación financiera es un documento donde se proporciona información sobre los recursos, obligaciones y capital total de una empresa y que es de gran importancia para cualquier organización ya que sirve para controlar recursos y llevar un control contable lo que permite mantener un orden y además el estado de situación financiera también favorece mucho en la toma de decisiones.

Análisis de los estados financieros

Para (Gaitán, 2020) Los análisis de los estados financieros sirven para saber si la evolución financiera de una empresa está dentro de las pautas de comportamiento normal, identificar las políticas financieras de un competidor o examinar la situación o tendencias de un cliente actual o posible.

De tal forma que los análisis de los estados financieros es un proceso que sirve para evaluar la situación financiera de una organización para saber si no se han presentados cambios e identificar posibles fallas para tomar medidas correctivas a tiempo, además también ayuda a establecer predicciones o

estimaciones a futuro sobre las tendencias que servirá de apoyo para mantener fidelizados a los actuales clientes y captar nuevos clientes.

Diagnostico financiero

Para (Gaitán, 2020) El diagnostico financiero consiste en analizar el manejo de los recursos en inversión de capital de trabajo, inversiones fijas y diferidas, al igual que las operaciones realizadas durante un periodo y el financiamiento bajo de los siguientes pasos o procesos:

- Conocer la información contable que se maneja y que esté acorde a las normas nacionales o internacionales de contabilidad generalmente aceptadas, debidamente revisadas por contadores públicos independientes, especializados en auditoría financiera que aseguren uniformidad y consistencia en los comparativos.
- Conocer los estados financieros básicos y otros estados, así como los principales elementos que lo conforman.
- Re expresar la información de los estados financieros a valores equivalentes a un año base, aplicando valores constantes a las corrientes de los periodos anteriores, para que la evaluación de las variables consulte la realidad y la veracidad de las relaciones gerenciales.
- Interpretar los estados financieros de propósito general o básico para identificar las decisiones más importantes de la gerencia y los efectos que se dieron en los cambios de la estructura financiera (en su capital de trabajo como en el efectivo, así como sus resultados operacionales y no operacionales.)
- Identificar fortalezas y debilidades de la empresa en el manejo de los recursos financieros mediante una matriz de valoración e impacto en la gestión.

- Elegir los problemas con base en las debilidades, los cuales pueden estar circunscriptos a los indicadores de eficiencia, eficacia, endeudamiento y liquidez.

De manera que el diagnóstico financiero es un informe preliminar que sirve para conocer el estado económico y financiero de una organización, mediante el análisis de la información proporcionada a través de la evaluación de los estados financieros, lo que sirve de apoyo para la toma de decisiones cuando exista algún inconveniente ya que los estados financieros proporcionan información sobre el estado económico y posición financiera de una empresa.

Hoja de trabajo

Para (Guiza, 2021) Es una herramienta útil, que permite resumir la información del ciclo contable en forma de borrador para confirmar la exactitud de saldos de las cuentas que conforman los estados financieros, de los asientos de ajustes y asientos de cierre de los periodos contable, para proceder a preparar los estados financieros definitivos y trasladar a los libros principales la información financiera con la confianza que esta correcta, la hoja de trabajo contiene:

- Nombre y códigos de las cuentas (que conforman los estados financieros).
- Estado de situación financiera de prueba.
- Ajustes.
- Estado de situación financiera ajustado.
- Estado de resultado integral.
- Estado de situación financiera (ESF).

Para (Martínez, Cruz, & Cruz, 2021) La hoja de trabajo permite verificar la información de cada una de las cuentas que intervienen en el estado de situación financiera de prueba o comprobación de saldos, como se llamaba antes, para

proceder hacer los ajustes de acuerdo a los requerimientos para el mejoramiento de la información y posterior elaboración del cierre de todas las cuentas nominales tanto de saldo crédito como débito.

De modo que la hoja de trabajo es un documento contable que sirve como borrador para registrar las cuentas y los movimientos contables de una determinada empresa o negocio, la hoja de trabajo también ayuda a llevar un orden y control en la información de los estados financieros y su uso es totalmente obligatorio especialmente para las grandes empresas.

Estado de situación financiera de prueba

Para (Guiza U. A., 2018) “El estado de situación financiera de prueba o de comprobación permite verificar la igualdad entre los débitos y créditos, de todas las cuentas realizadas en el proceso de información en un ciclo contable”

De tal manera el estado de situación financiera de prueba es una herramienta que sirve para la elaboración de estados financieros como la palabra lo dice de prueba para poder verificar tanto los débitos como los créditos, saldo anterior, el nuevo saldo en el rango de las fechas establecidas y el total de los movimientos de las cuentas contables en un periodo de tiempo determinado.

Norma de información financiera (NIF)

Para (Pereyra, 2020) Las normas de la información financiera (NIF) son el conjunto de reglamentos normativos conceptuales y particulares que emite el centro de investigación y desarrollo del consejo mexicano para la investigación y desarrollo de normas de información financiera (CNIF); que regulan la información financiera de un periodo de transacciones contenida en los estados financieros y sus notas, en

un lugar y fechas determinados y que son aceptados de manera amplia y general por la comunidad financiera y de negocios.

Para (Córdova, 2018) Las normas de la información financiera (NIF) comprenden un conjunto de conceptos generales y normas particulares que regulan la elaboración y presentación de la información contenida en los estados financieros y que son aceptadas de manera generalizada en un lugar y fecha determinada.

Las normas de información financiera (NIF) son un conjunto de normas, reglamentos conceptuales y particulares emitidos por el consejo mexicano para la investigación y el desarrollo de normas de información financiera que regulan la presentación, elaboración de la información que será proporcionada en los estados financieros.

Estructura del estado de situación financiera

Para (Verdugo & Castro, 2020) La estructura de este estado contable se presenta mediante un formato y un criterio estándar, apta para realizar un análisis comparativo de la información en uno o más periodos del mismo ente, con el objeto de mostrar los cambios ocurridos en la posición financiera del mismo y facilitar su análisis, apoyando la toma de decisiones y las funciones de fiscalización.

Dicho esto, la estructura del estado de situación financiera está integrada por elementos tales como lo son los activos, pasivos, patrimonio neto, aquellos se presentan mediante un formato estructurado y sirve para realizar un análisis comparativo de la información comprendida de periodos anteriores con el fin de mostrar la situación o estado financiero de una organización en general.

Revelación de los elementos de los estados financieros

Para (Romero, 2019) La información financiera se revela en la estructura de los estados financieros, así como en sus notas explicativas. Presentación de las cuentas principales del activo según el régimen de contabilidad pública.

Figura 1

Clase	Grupos / Cuentas
1. Activo	11 Efectivo
	1105 Caja
	1106 Cuenta única nacional
	1107 Reservas internacionales
	1110 Depósitos en institutos financieros
	1112 Administración de liquidez
	1115 Fondos vendidos con compromiso de reventa
	1120 Fondos en tránsito
	12 Inversiones e instrumentos derivados
	1201 Inversiones administración de liquidez en títulos de deuda
	1202 Inversiones administración de liquidez en títulos participativos
	1203 Inversiones con fines de política en títulos de deuda
	1204 Inversiones de administración de liquidez en instrumentos derivados
	1207 Inversiones patrimoniales en entidades no controladas
	1208 Inversiones patrimoniales en entidades controladas
	1212 Inversiones de las reservas internacionales
	1216 Inversiones patrimoniales en entidades en liquidación
	1217 Instrumentos derivados con fines de cobertura de activos
	1220 Derechos de recompra de inversiones
	1280 Provisión para protección de inversiones (Cr)
	13 Rentas por cobrar
	1305 Vigencia actual
	1310 Vigencias anteriores

Fuente: (Romero, 2019)

Información financiera

Para (Guadarrama & Roja, 2018) se establece que la información financiera deriva de la contabilidad, es información cuantitativa, expresada en unidades monetarias y descriptivas, que muestran la posición y desempeño financiero de una

entidad, su objetivo principal es ser útil para el usuario en general en la toma de decisiones, se manifiesta en los estados financieros.

Para (Arvizu, 2018) Los entes económicos generan información financiera y los entes públicos (PBCG 2; Entes Públicos) generan información financiera con fines gubernamentales, para aplicar la contabilidad gubernamental primera se atiende a la ley general de contabilidad general de contabilidad gubernamental (LGCG) y con carácter reglamentario los acuerdos del CONAC, así que la misma LGCG establece en su articulado.

De manera que la información financiera es un conjunto de datos significativos que son presentados en un informe de manera ordenada y sistematizada donde se proporcionaran información sobre los recursos económicos y obligaciones de una determinada entidad, aquella información financiera ayuda a mejorar la comunicación interna de la empresa, favorece en la toma de decisiones de manera oportuna, aumenta la productividad de la empresa.

Características cualitativas de la información financiera

Para los autores (Chávez & Olguín, 2019) “Las características de la información financiera se clasifican en dos grupos: características fundamentales y de mejora; las fundamentales son consideradas un filtro por el que toda la información financiera debe pasar” estas son:

- ❖ **Relevancia:** la información financiera es relevante cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas tomadas por los usuarios; ayudando a evaluar los hechos pasados, presentes o futuros.
- ❖ **Fiabilidad:** la información financiera es fiable cuando está libre de error significativo.

De otro lado la característica de mejora hace que la información sea más relevante y fiable, son importantes porque ayudan a que los estados financieros sean mejorados para los usuarios, estas características son:

- ❖ **Comprensibilidad:** la información proporcionada en los estados financieros debe de ser comprensibles para los usuarios de la información los cuales tienen conocimiento razonable de la actividad económica de la empresa y de la contabilidad.
- ❖ **Materialidad o importancia relativa:** si la información es material es relevante para la empresa, cuando hay un error que hay que corregir o revelarlo ya que afecta las decisiones de los beneficiarios de la información.
- ❖ **Integridad:** la información relacionada en los estados financieros debe ser completa, real; una omisión de la fiabilidad conlleva a una información errónea y falsa, de la realidad financiera impidiendo el cumplimiento de la fiabilidad.
- ❖ **Prudencia:** al realizar juicios profesionales se debe ser prudentes para no expresar ingresos y activos en exceso ni pasivos y gastos por defecto ya que cualquier decisión altera el patrimonio de la empresa.
- ❖ **Oportunidad:** la información debe ser oportuna, siempre se debe conocer el estado económico de la entidad dentro del periodo, un retraso en la información financiera hace que no sea relevante.
- ❖ **Comparabilidad:** la información financiera debe ser comparable para que aquellos usuarios que necesitan de ella puedan comparar y verificar las diferentes fluctuaciones de la situación financiera y los rendimientos financieros a través del tiempo.

- ❖ **Esencia sobre la forma:** las transacciones y demás sucesos deben ser presentados dentro de la contabilidad de acuerdo a su esencia y no solamente de su forma legal.
- ❖ **Equilibrio entre el coste y el beneficio:** para las pymes esta característica es imprescindible en el proceso de toma de decisiones ya que por ser empresas pequeñas y medianas buscan que el beneficio sea mayor al costo y de esta manera obtener utilidades, ser competitivas y poder subsistir.

Información a presentar en el estado de situación financiera

Para (Guadarrama & Roja, 2018) Deben presentarse, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas en los estados financieros, sub calificaciones adicionales de los rubros presentados (clases, partidas, componentes), clasificados de manera que sea apropiada para las operaciones de la entidad.

Para (Boar & Perramon, 2020) La información a presentar recoge, como mínimo los estados definidos en la NIC 1, es decir:

- A) Estado de situación financiera al final del ejercicio.
- B) Estado de resultados y de otro resultado global del ejercicio.
- C) Estado de cambios en el patrimonio neto del ejercicio.
- D) Estado de flujo de efectivo del ejercicio.
- E) Notas, que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.
- F) Se presentará un estado de situación financiera con información relativa al comienzo del ejercicio anterior, cuando una empresa aplique una política contable retroactiva de partida o reclasifique partidas en sus estados financieros.

De modo que Información a presentar en el estado de situación financiera son todos los activos que son los recursos que posee la empresa, los pasivos que son todas las obligaciones de la entidad y patrimonio neto de la empresa que es el valor total de la organización, estos se detallan de manera estructurada proporcionando información útil que servirán de base para la toma de decisiones.

Clasificación de los activos y pasivos a corto plazo (circulantes) y a largo plazo (no circulante)

Para (Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, 2018) Los activos y pasivos a corto plazo (circulantes) y a largo plazo (no circulante) pueden presentarse por separado como categorías separadas en el estado de situación financiera, de acuerdo con los párrafos 53.3 a 53.5, excepto cuando una presentación está basada en el grado de liquidez proporcione una información confiable que sea más relevante, cuando se aplique esa excepción, todos los activos y pasivos deben presentarse ordenados atendiendo a su liquidez y plazo.

Para (Fernández J. M., 2018) Las diferentes partidas del activo circulante y del no circulante se presentan en el orden de su probable convertibilidad en efectivo; así el activo circulante se exhibe en el siguiente orden:

Circulante

- Efectivo
- Inversiones temporales de inmediata realización
- Cuentas y documentos por cobrar
- Inventarios
- Pagos anticipados

En forma similar, el activo no circulante se acostumbra a presentarlo en el orden probable de su liquidez, como sigue:

- Cuentas y documentos por cobrar
- Inversiones en valores
- Activo fijo tangible (terreno, edificio, maquinaria, equipo, etc.)
- Activos fijos intangibles (patentes, marcas crédito mercantil)
- Cargos diferidos a largo plazo (gastos de organización, campaña de publicidad, etc.)

Pasivos circulantes

Los pasivos circulantes proceden por lo general de las operaciones de la empresa a corto plazo tales como, compras de mercadería, préstamos para cubrir a corto plazo, gastos e impuestos acumulados por pagar, etc.

Pasivo no circulante o consolidado

Dentro de este concepto encontramos a las hipotecas, emisión de obligaciones, préstamos refaccionarios, de habitación o avió y, excepcionalmente, créditos recibidos de proveedores.

De modo que los activos y pasivos a corto plazo (circulantes) y a largo plazo (no circulantes) pueden ser presentados por separado de manera ordenada y sistematizada dependiendo su plazo y liquidez, que favorezca a proporcionar una información clara y confiable y entendible.

Marco metodológico

La metodología empleada en este estudio de caso es la que se detalla a continuación:

Método

El método utilizado fue el descriptivo el cual consistió en la aplicación de encuestas y entrevistas las que permitieron obtener información para poder determinar lo que yace ha plasmado en este estudio donde se aplicaron varias preguntas en diferentes tipos de formatos.

Técnica

Las técnicas utilizadas fueron las de: Entrevista aplicada al contador de la empresa y Encuesta aplicada al departamento de financiero.

Instrumentos

Los instrumentos empleados en el presente estudio de caso fueron:

Entrevista – la cual fue aplicada al contador de la empresa

Encuesta – aplicada a los trabajadores de la empresa

Resultados

Tabla 1

Resultados de la entrevista realizada al contador de la empresa LOPATRUCKS:

ORDEN	PREGUNTAS	DATOS RELEVANTES ENCONTRADOS
1	¿Qué tal fueron sus ventas en el año 2020?	Las ventas en el año 2020 fueron regular, se pudo lograr obtener un monto de un millón novecientos.
2	¿En qué medidas afecto a le empresa el confinamiento?	En la distribución de mercaderías afecto bastante porque hubo bastante restricción vehicular y por ende no se podía distribuir normalmente la mercadería.
3	¿Se tenía previsto un flujo de caja en el 2020?	Si realmente se tenía previsto un flujo de caja en el año 2020, pero sin embargo se vio afectado debido al confinamiento del Covid-19.
4	¿Cree que es necesario realizar una auditoría interna? ¿Y Por qué?	Si considero que es necesario realizar una auditoría interna porque es necesario tener un control interno en todos los departamentos de la empresa y es importante hacer un control constante.
5	¿La empresa ha podido recuperarse financieramente en el actual año?	Considero que, si se ha recuperado un poco pero no del todo, debido a que el golpe que sufrió la empresa fue muy grande y aun no se ha podido recuperar del todo.
6	¿Cuentan con solvencia económica para invertir en nuevos bienes comerciales?	La verdad que en este momento no tanto, pero sin embargo en el año 2019 y 2020 si se contaba con solvencia económica y se invirtió en una nueva sucursal.

Fuente: Entrevista realizada al contador de la empresa.

Elaborado por: Bella Yahily Purcachi Zamora.

Tabla 2*Efectúan reuniones.*

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SIEMPRE	0	0%
CASI SIEMPRE	2	20%
DE VEZ EN CUANDO	4	80%
NUNCA	0	0%
CASI NUNCA	0	0%
TOTAL	6	100%

*Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa**Elaborado por: Bella Yahily Purcachi Zamora***Tabla 3***Estados financieros mensuales.*

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SIEMPRE	6	100%
FRECUENTEMENTE	0	0%
A VECES	0	0%
RARA VEZ	0	0%
NUNCA	0	0%
TOTAL	6	100%

*Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa**Elaborado por: Bella Yahily Purcachi Zamora***Tabla 4***Análisis de los estados financieros.*

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SIEMPRE	0	0%
CASI SIEMPRE	0	0%
DE VEZ EN CUANDO	6	100%
NUNCA	0	0%
CASI NUNCA	0	0%
TOTAL	0	0%

*Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de la empresa**Elaborado por: Bella Yahily Purcachi Zamora*

LOPATRUCKS S.A.
RUC 1291748690001
ESTADO DE SITUACION
FINANCIERA 31 DE
DICIEMBRE 2020

ACTIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES	
EFFECT Y EQUIVALENTES	149,265.30
CTAS POR COBRAR	192,362.30
INVENTARIO	369,524.22
(-)PROVISION CTAS INCOBR	-1,923.623
TOTAL CORRIENTES	709,228.20
PASIVOS NO CORRIENTES	
PROPIED PLANTA Y EQUIP	
MUEBLES Y ENSERES	8,755.71
EQUIPO DE COMP	8,574.21
VEHICULO	238,308.23
MAQUINARIA	9,335.00
EDIFICIO E INSTALACIONES	100,000.00
TERRENO	1,000,000.00
(-)DEP. AC. PROPIED. PLANTA Y EQUIP	-107,006.95
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	1,257,966.20
TOTAL ACTIVOS	1,967,194.40
<hr style="border-top: 3px double #000;"/>	
PASIVOS	
PASIVOS CORRIENTES	
CTAS Y DOC POR PAGAR	225,636.65
OBLIGACIONES BACARIAS	225,600.00
CREDITO VEHICULAR BANCO AMAZONAS - IOKARS	1,277.68
CREDITO VEHICULAR BANCO AMAZONAS - QUITOMOTORS	18,186.53
CREDITO VEHICULAR BANCO GUAYAQUIL - AUTOMEKANO	6,500.00
IESS POR PAGAR	39,425.33
PARTICIPACION DE TRAB. 15%	27,322.69
IMPUESTO A LA RENTA DEL PERIODO	38,707.15
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	582,656.04
PASIVOS NO CORRIENTES	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	61,929.77
OBLIGACIONES BANCARIAS L/P	325,600.00
CREDITO VEHICULAR BANCO GUAYAQUIL - AUTOMEKANO	16,500.00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	404,029.77
TOTAL PASIVOS	986,685.81
PATRIMONIO	
CAPITAL SUSCRITO	39,880.00
UTILIDAD DEL PERIODO	104,509.30
UTILIDAD PERIODOS ANTERIORES	720,256.20
RESERVA LEGAL	11,612.14
OTRAS RESERVAS	104,250.94
PATRIMONIO NETO	980,508.59
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	1,967,194.40
<hr style="border-top: 3px double #000;"/>	

LOPATRUCKS S.A.
RUC 1291748690001
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
31 DE DICIEMBRE 2020

VENTAS	2,277,543.91 BIENES	2,231,993.03			
SERVICIOS			45,550.88		
TOTAL INGRESOS				2,277,543.91	
INVENTARIO INICIAL	218,099.50	COMPRAS NETAS LOCALES	1914579.9 (-)		
INVENTARIO FINAL	-369,524.22	TOTAL COSTOS	1,763,155.18		
GASTOS					
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia grava			95,791.36		
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no con			7,108.68		
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	19,549.85				
MANTENIMIENTO Y REP EDIFICIOS E INSTALACIONES			87,769.01		
MANTENIMIENTO Y REPAR maquinari	4,966.67	MANTENIMIENTO Y REPAR vehiculos	12,053.02		
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	5,012.66	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS			
10,348.89 TRANSPORTE	3,193.32				
HONORARIOS PROFESIONALES			1,250.00		
ALIMENTACION DE PERSONAL	5,719.87	SERVICIOS PUBLICOS (AGUA, LUZ, TELEFONO)			
11,565.32					
PUBLICIDAD	9,042.36	PAGO POR OTROS SERVICIOS	3,612.15	SEGUROS	3,915.93
NOTARIOS	650.00	SUMINISTROS DE OFICINA	2,579.30	MATERIALES PARA	
DESINFECCION Y BIOSEGURIDAD	4,264.40	CAPACITACION	500.00		
HOSPEDAJE	294.59	UNIFORMES TRABAJADORES	5,416.50	SERVICIOS BANCARIOS	
10,211.22	DEPRECIACION PROP PLANTA Y EQ.	27,422.34	TOTAL GASTOS		
	332,237.44				
TOTAL COSTOS Y GASTOS					
UTILIDAD DEL EJERCICIO				2,095,392.62	
15% PARTICIPACION TRABAJADORES				182,151.29	
UTILIDAD GRAVABLE				27,322.69	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO 25%				154,828.60	
UTILIDAD ANTES DE RESERVA LEGAL				38,707.15	
RESERVA LEGAL 10%				116,121.45	
UTILIDAD NETA				11,612.14	
				104,509.30	

Discusión de resultados

Al aplicar los instrumentos de recolección de la información tal como lo es la entrevista, se desprende la siguiente información, cuyos aspectos relevantes proporcionados por las unidades de observación, se detallan a continuación y con estos datos los que han servido de base para establecer conclusiones validas:

Tabla 1, al analizar las respuestas del propietario de la empresa se puede determinar que las ventas en el año 2020 fueron regulares, a consecuencia de la pandemia del covid-19, además debido a las restricciones que había la distribución de los lubricantes y mercaderías en general se vio sumamente afectada porque no se podía transportar con normalidad ningún tipo de mercadería, pero aun así se logró obtener en ese año un monto de un millón novecientos dólares.

De la misma manera se tenía previsto un flujo de caja para el año 2020, pero sin embargo a consecuencia del confinamiento del covid-19 se vio afectado y no se pudo llegar a cumplir con la meta esperada, por otra parte, el propietario de la empresa LOPATRUCKSS.A considera que es indispensable realizar una auditoría interna para tener un control constante de todos los departamentos de la organización y prevenir cualquier inconveniente interno que pueda afectar a la empresa en general.

De igual manera el propietario de la empresa considera que a pesar de todo lo ocurrido por el confinamiento del covid-19 se han podido recuperar un poco, no obstante, no se han podido recuperar del todo ya que expresa que el covid-19 afecto duramente tanto a su empresa como a otras en general, y espera que con el tiempo se pueda recuperar del todo, por otro lado cabe acotar que actualmente la empresa no cuenta con solvencia

económica para invertir, pero sin embargo en el año 2019 y 2020 si e invirtieron en una nueva sucursal.

Al aplicar las encuestas a los empleados se obtienen los siguientes datos:

Tabla 2, Mediante los resultados recolectado en la encuesta que se les efectuó a los trabajadores de la empresa, se obtiene que rara vez se efectúa reuniones para tratar soluciones que al largo plazo ayudaran al crecimiento de la empresa, por lo que a consecuencia no se ha tenido una buena toma de daciones respecto a los problemas que se han venido presentando, como por ejemplo el confinamiento del covid-19 no contaban con un buen plan de acción para mitigar el duro golpe que tendrían en su economía.

Tabla 3, al analizar los resultados de la encuesta realizada a los trabajadores de la empresa, se obtiene que los trabajadores de dicha empresa están totalmente de acuerdo que se preparen los estados financieros mensuales para la correcta toma de decisiones, ya que mediante los estados financieros se podrá ver y analizar el estado económico y financiero como también posición en la que se encuentra la empresa, y al no realizar y presentar los estados financieros mensualmente no se podrá tomar buenas decisiones que permitan la mejora de la organización.

Tabla 4, al revisar los resultados de la encuesta que se les realizo a los trabajadores de la empresa, se obtuvo que de vez en cuando se realizan análisis de los estados financieros con la finalidad de tener un conocimiento claro de la situación de la empresa, lo que trae como consecuencia que no tengan el conocimiento necesario sobre la situación que atraviesa la empresa y por lo tanto no se pueden tomar las mejores decisiones para enfrentar este tipo de problemas.

Conclusiones

En el presente estudio de caso que fue realizado en la empresa LOPATRUCKS, mediante el análisis realizado de su situación financiera de la empresa se logró evidenciar que durante el año dos mil veinte se vio muy afectado a consecuencia de las restricciones de la pandemia del covid-19 por lo que la empresa en mención tuvo un bajo nivel en las ventas y al no contar con un plan piloto y no estar preparados para este tipo de problemas y no estar capacitados para hacer uso de las diferentes redes sociales, no tuvieron más que cerrar sus puertas y enviar a casa a todos sus trabajadores.

Debido al confinamiento de la pandemia la empresa LOPATRUCKS presento varios inconvenientes uno de ellos es que debido a las restricciones tuvieron problemas en la distribución ya que no podían transportar su mercadería como normalmente lo hacían, de igual manera este inconveniente afecto en el cumplimiento de las metas que tenían propuestas en el año 2020, ya que no lograron cumplir con el flujo de caja de ese año, no obstante la empresa en mención actualmente no se ha recuperado del todo del duro golpe que sufrió debido a la pandemia mundial.

Presentar y analizar los estados financieros mensualmente también juega un papel fundamental en la empresa LOPATRUCKS, ya que, al no contar con el conocimiento necesario sobre la situación financiera y económica de la empresa, no se podrá tomar medidas correctivas o implementar mejores estrategias para superar algún inconveniente ya sea presente o futuro, de igual manera no podrán tomar buenas decisiones que favorezcan a la salud económica y financiera de la organización, no obstante la empresa no lleva un control de su situación financiera por lo que han presentados problemas que a futuro les puede afectar mucho.

Recomendaciones

Durante el desarrollo de este estudio de caso se recopiló información suficiente para poder dar las siguientes recomendaciones:

El análisis financiero permite dar a conocer la situación y posición de una empresa, los resultados obtenidos en un determinado tiempo y el estado económico de una organización, por lo que es recomendado realizar un análisis minucioso del estado de situación financiera de la empresa para determinar su estado y posición y establecer estrategias de mejora.

La pandemia del covid-19 afectó al mundo entero especialmente a las empresas y negocios en general, por lo que se recomienda realizar estrategias de ventas y publicidad especialmente en las redes sociales ya que estamos en el boom de la tecnología, aquello contribuirá a que el nivel de las ventas de la empresa aumente y logre estabilizarse después del duro golpe causado por el confinamiento del covid-19.

La situación financiera de la empresa es un punto importante que se debe estudiar y analizar minuciosamente ya que cualquier falla o error podría afectar a la empresa en general, por lo que se recomienda realizar un estado de situación financiera de la empresa y analizar para poder conocer a profundidad la situación en general de la empresa y según eso tomar medidas correctivas.

Referencias

- Arvizu, C. R. (2018). *Contabilidad gubernamental y su información financiera*. IMCP.
- Boar, A., & Perramon, J. (2020). *NIC-NIIF: Normas Internacionales de Información financiera*. Profit Editorial.
- Cervantes, F. P., Decke, W. A., Moreno, L. A., Bojorges, E. B., & Gas, J. M. (2019). *Normas de Información Financiera (NIF) 2019*. IMCP.
- Chávez, J. P., & Olgúin, R. F. (2019). *Contabilidad electrónica y su envío a través del Portal del SAT 2019*. Tax Editores.
- Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera. (2018). *Normas de Información Financiera 2018*. IMCP.
- Córdova, M. R. (2018). *Cómo entender contabilidad sin ser contador*. IMCP.
- Fernández, J. A. (2018). *Prontuario de finanzas empresariales*. Patria Educación.
- Fernández, J. M. (2018). *Prontuario de finanzas empresariales*. Patria Educación.
- Gaitán, R. E. (2020). *Análisis financiero y de gestión*. Ecoe Ediciones.
- Guadarrama, D. J., & Roja, D. e. (2018). *LAS NIF'S APLICACIÓN PRÁCTICA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA: El uso de la tecnología móvil en los Estados Financieros Básicos*. Ediciones Fiscales ISEF.
- Guiza, U. A. (2018). *Contabilidad para la toma de decisiones. Correlacionado con NIIF*. Ediciones de la U.
- Guiza, U. G. (2021). *Contabilidad financiera - 2a Edición*. Ediciones de la U.
- Martínez, Á. M., Cruz, F. M., & Cruz, F. A. (2021). *Contabilidad general: Enfoque NIIF para pymes*. Ediciones de la U.

Ortiz, D. M., & Campo, S. E. (2020). *Tomando apuntes. Lógica contable*. ITM.

Pereyra, L. E. (2020). *Contabilidad I*. Klik.

Romero, E. R. (2019). *Contabilidad Gubernamental*. Ediciones de la U.

Verdugo, J. C., & Castro, I. M. (2020). *El proceso de armonización en la contabilidad gubernamental en México*. Jorale Editores / Universidad de Sonora.



Anexos

Anexo #1

UNIVERSIDAD TECNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACION, FINANZAS E INFORMATICA

ENTREVISTA APLICADA AL PROPIETARIO DE LOPATRUCKSS.A

Tema: SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA “LOPATRUCKSS.A” – DE LA CIUDAD VENTANAS CORRESPONDIENTE AL AÑO 2020

Objetivo: Obtener el criterio que tiene el propietario respecto a la situación financiera de la empresa.

Responder las siguientes preguntas:

1. ¿Cómo fueron sus ventas en el año 2020?
2. ¿En qué medidas afecto a le empresa el confinamiento?
3. ¿Se tenía previsto un flujo de caja en el 2020?
4. ¿Cree que es necesario realizar una auditoría interna? ¿Y Por qué?
5. ¿La empresa ha podido recuperarse financieramente en el actual año?
6. ¿Cuentan con solvencia económica para invertir en nuevos bienes comerciales?



UNIVERSIDAD TECNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACION, FINANZAS E INFORMATICA

ENCUESTA APLICADA A LOS TRABAJADORES DE LOPATRUCKSS.A

Tema: SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA “LOPATRUCKSS.A” – DE LA CIUDAD VENTANAS CORRESPONDIENTE AL AÑO 2020.

Objetivo: Obtener el criterio que tienen los trabajadores respecto a la situación financiera de la empresa.

Responder las siguientes preguntas:

¿En la empresa efectúan reuniones para tratar soluciones que al largo plazo ayudaran al crecimiento de la empresa?

- Siempre
- Casi siempre
- De vez en cuando
- Nunca
- Casi nunca

¿Estaría usted de acuerdo que se preparen los estados financieros mensuales para tomar para la correcta toma de decisiones?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Neutral
- En desacuerdo
- Muy en desacuerdo

¿Se realizan análisis a los estados financieros con la finalidad de tener un conocimiento claro de la situación de la empresa?

- Siempre
- Casi siempre

- De vez en cuando
- Nunca
- Casi nunca

¿En qué afecto más las restricciones del covid-19 a la empresa?

- En la distribución de mercadería
- En la comunicación
- En las ventas diarias
- En los análisis financieros
- Otros

¿Todos los ingresos y egresos son contabilizados y analizados de manera adecuada?

- Siempre
- Casi siempre
- De vez en cuando
- Nunca
- Casi nunca

¿Debido a la pandemia del covid-19, cree usted que es necesario que la empresa implemente algún tipo de estrategias para aumentar el nivel de ventas?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Neutral
- En desacuerdo
- Muy en desacuerdo

ANEXO #4 AUTORIZACIÓN

AUTORIZACIÓN



Ventanas, 24 de marzo del 2022

Señores

Universidad Técnica de Babahoyo

De mis consideraciones

Yo, Darío Lozada en calidad de Gerente General de la empresa Lopatrucks S.A por medio de la presente autorizo a la Srta. Purcachi Zamora Bella Yahily, con C.I 1207017904 a realizar el respectivo estudio de caso con el tema SITUACION FINANCIERA DE LA EMPRESA LOPATRUCKS S.A DEL AÑO 2020, el cual es un requisito previo a la obtención de su título de Licenciada en Contabilidad y Auditoria.

La institución se compromete a entregar la información no sensible en relación al estudio de caso solicitado por la estudiante, con la condición de tener la información entregada bajo confidencialidad.

Se expide la presente a solicitud de la interesada por los fines que crea conveniente.

Atentamente,

Sr. Darío Lozada
Gerente General
Lopatrucks S.A



• Matriz, Ventanas – Los Ríos: 28 de mayo y Ángel Burgos. Telfs: (05) 2970 988 - 2973653

ANEXO #5 REPORTE URKUND



Document Information

Analyzed document	Estudio de caso Yahily Purcachi (2).docx (D131472498)
Submitted	2022-03-25T05:29:00.0000000
Submitted by	
Submitter email	jsaa343@fafi.utb.edu.ec
Similarity	5%
Analysis address	pvela.utb@analysis.urkund.com

Sources included in the report

SA	UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO / Ensayo-Full.docx Document Ensayo-Full.docx (D17318533) Submitted by: jairv96@gmail.com Receiver: dgil.utb@analysis.urkund.com		2
SA	Trabajo autonomo 3 Ramirez y Villamar cpa 2.docx Document Trabajo autonomo 3 Ramirez y Villamar cpa 2.docx (D76587035)		2
SA	Contabilidad Unidad 4.docx Document Contabilidad Unidad 4.docx (D47598713)		1
W	URL: https://invex.com/getmedia/a6bb5846-a336-4619-be95-24925c7ef705/Informacion-Financiera-2019-T1?ext=.pdf Fetched: 2022-03-25T05:29:28.2370000		1
SA	Proyecto UTT Villalta y Alvarado CPA ago.19.doc Document Proyecto UTT Villalta y Alvarado CPA ago.19.doc (D11367379)		1
SA	PROYECTO TESIS.pdf Document PROYECTO TESIS.pdf (D10074152)		4
SA	"Implementación del proceso contable para establecer los Estados Financieros en la empresa ZOOCAT de la ciudad de Latacunga, Provincia de Cotopaxi, durante el primer semestre del 2020". (TOR.pdf Document "Implementación del proceso contable para establecer los Estados Financieros en la empresa ZOOCAT de la ciudad de Latacunga, Provincia de Cotopaxi, durante el primer semestre del 2020". (TOR.pdf (D112809464)		1

1/12