



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

JUNIO –SEPTIEMBRE 2020

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA PREVIO A LA OBTENCION DEL

TITULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA:

ANALISIS DEL PROCESO CONTABLE DE LA COMPAÑÍA SUPERVOLPE S.A.

EGRESADA:

MONAR SECAIRA KATHERINE NICOLE

TUTOR:

ING. JAVIER PAREDES TOBAR

AÑO 2020

Introducción

En la presente investigación que se realiza en la SUPERVOLPE COMPAÑÍA TRANSPORTE PESADO EN VOLQUETAS S.A, se realizará bajo las sublíneas de investigación que es: La Gestión Financiera, Tributaria y Compromiso Social, con el fin de analizar el proceso contable se tomará en cuenta sólo el año 2019, que deben manejar la compañía para mantener un registro de todos los movimientos, denominamos transacciones las cuales a futuro nos ayudan a elaborar los Estados Financieros.

La empresa se dedica a prestar servicios de transporte pesado con el fin de garantizar la seguridad y la eficiencia de los usuarios. Lo cual los servicios en general no son almacenables y la partida más importante de ingresos que van a obtener estas empresas pues van a ser aquellos que se tienen a través de la prestación de los servicios que la empresa ofrece.

El proceso contable resulta de gran importancia para las compañías permitiéndoles tener un control de las actividades que realizan y así obtener beneficios de las mismas

El proceso contable comenzaría registrando un grupo de asientos contables que es lo que llamamos el libro diario todos estos asientos contables se clasifican y al final aparecen reflejados en las cuentas T (mayorización) pues el conjunto de todas esas cuentas en T es lo que llamamos el libro mayor y por último toda esta información la resumimos en los estados financieros entre ellos: El estado de situación financiera, Estado de resultados, Estado de flujo de efectivos entre otros y eso es lo que llamamos cuentas anuales.

Es importante contar con un proceso contable dentro de una sociedad para captar la realidad económica, estimarla y medirla de manera fiable, para luego normalizarla y mostrarla. El proceso

contable es una de las vías fiable para determinar la rentabilidad de la empresa y tener al día la información si algún ente de control nos solicita.

La Compañía Supervolpe es una empresa obligada a llevar contabilidad, y según la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento señalan que deben llevar registros contables de todas sus transacciones de acuerdo a la normativa vigente.

El objetivo del presente caso de estudio tiene como finalidad realizar un análisis de la empresa para así tener conocimiento de los movimientos contables ya que su mayor problema es el no manejar un catálogo de cuentas de toda la información contable, usando métodos de investigación.

Desarrollo

El presente estudio de caso realizado en la compañía de transporte pesado “SUPERVOLPE S.A.” registrada en el Servicio de Rentas Internas con N° de RUC 1291738482001, se encuentra ubicada en la provincia de Los Ríos del Cantón Montalvo, constituida bajo resolución de la Superintendencia de Compañías el 28 de septiembre del 2010 e inicio sus actividades económicas el 27 de octubre del 2010.

Actualmente la compañía dirigida por el Gerente Héctor Vinicio Pazmiño cuenta con 33 socios y 20 maquinarias para las distintas actividades de transporte pesado que brindan a nivel nacional, como carga de troncos, automóviles, carga de granel, entre otros. Se ha mantenido en el mercado por 10 años.

Sus actividades en específico son:

Todas las actividades de transporte de carga por carretera, incluido en camionetas de: troncos, ganado, transporte refrigerado, carga pesada, carga a granel, incluido el transporte en camiones cisterna, automóviles, desperdicios y materiales de desecho, sin recogida ni eliminación por carretera.

Tienen cobertura en:

- Babahoyo
- Milagro
- Vinces
- Guayaquil
- San Juan

- Quevedo
- Entre otras ciudades.

El objetivo principal de la empresa Supervolve es brindar servicios de transporte pesado garantizando la seguridad y la eficiencia del servicio.

Toda sociedad requiere de un profesional contable que les ayude a tener la información contable y tributaria al día. En la compañía estudiada se observa que si cuenta con un profesional contable.

La entidad Supervolve desde su inicio y hasta la actualidad no lleva un proceso contable completo motivo por el cual no se puede evidenciar como la misma se verá afectada en la gestión de sus actividades, en donde realizar un registro de compras y ventas por medio de Excel, los cuales son utilizados como insumos para que la entidad continúe presentando sus Estados Financieros a los Organismos de Control Pertinentes tales como el Servicio de Renta Internas y la Superintendencia de Compañías.

Además, se determina que la empresa Supervolve su mayor problema es el no manejar un catálogo de cuentas de toda la información contable, debido a que es muy importante llevar un registro contable de todos los movimientos que se realizan en la compañía.

Por lo que se evidencia un mínimo en el control de las operaciones económicas que realiza, siendo preocupante, de esta manera difícilmente tendrá la capacidad de evaluar su desempeño y presentar la información generada de los movimientos que se han registrado.

Según Picazo (2012), define que “Toda empresa debe tener un control sobre las operaciones que realiza, a fin de poder evaluar sus resultados y presentar la información a quienes

les interesa saber: gobierno federal, accionistas, proveedores, etc. Esto se logra de un buen manejo contable”.

La ausencia del proceso contable trae consigo la mala elaboración de los estados financieros, porque la información no es confiable y no existen políticas y procedimientos, y al ser la información inexacta y la no existencia de procedimientos, surge la mala gestión financiera dentro de la empresa dando como resultado la baja rentabilidad.

La compañía debe tener en cuenta los diferentes tipos de estados financieros como el estado de situación financiera inicial, estado de resultados, estados de cambio en el patrimonio, estado de flujo de efectivo, por lo que en ellos se visualizan las operaciones que se han llevado a cabo en la entidad.

“Ese registro se realiza en los libros o cuadernos contables. Es un proceso que se da por etapas y que se reinicia constantemente. En él se recopila información financiera que luego se presenta en forma de reportes denominados estados financieros”. (López, 2006)

Los estados financieros son muy importantes dentro de una empresa, gracias a los análisis que se les realiza se puede determinar si la empresa está funcionando correctamente en todas las áreas, ya que los estados son resúmenes de todo lo que una organización ha hecho, las transacciones, sus movimientos de todo un ejercicio fiscal.

Mediante la investigación realizada pude determinar que la compañía no tiene un completo manejo del proceso contable y solo se basa al cumplimiento con sus obligaciones tributarias al Servicio de Rentas Internas y en el portal de la Superintendencia de Compañía se pudo observar

que en el año 2019 ellos obtuvieron ingresos gravados con tarifa 0% de \$66.908,47 y un saldo a favor de \$26.117,12. (Superintendencia de Compañía, 2019).

Según Alaña & Solorzano (2015), argumentan lo importante que es llevar un registro contable, por tal razón lo define de la siguiente manera:

La Contabilidad que utilizan todos los sujetos económicos, sean estas unidades de consumo o unidades de producción, para registrar los efectos de las transacciones que afectan al valor de los recursos que manejan. Los registros contables de cualquier tipo de entidad económica (una empresa privada, una familia, una empresa pública, un ayuntamiento o una comunidad autónoma) constituyen su historial financiero.

Sin embargo, todas las sociedades personas naturales están obligadas a llevar contabilidad y además declaran impuestos deberán obtener ingresos brutos cuyo valor sean USD \$.300.000.

Para registrar las transacciones realizadas en la compañía Supervolpe es necesario conocer la regla básica de la contabilidad, como la Partida Doble que se fundamenta en la premisa “a todo cargo corresponde un abono”

“Teniendo como evidencia de los movimientos de la empresa durante su actividad, mediante la documentación deben ser justificadas las operaciones como pueden ser: recibos, facturas, cheques, entre otros documentos, sustentados en el reglamento de comprobantes de venta”. (El Servicio de Rentas Internas, 2020)

Figura 1

Esquema del proceso contable



Nota: Picazo, 2012, Elaborado por el Autor

El esquema muestra el proceso que debe seguir toda empresa al realizar un registro contable de una operación. Además, el ciclo contable para la compañía debe ser ordenado y sistemático de los diferentes registros, para la toma de decisiones, los accionistas deben tener en cuenta la documentación necesaria para su registro de las transacciones en los libros contables hasta la elaboración de sus estados financieros.

“El proceso contable es el conjunto de registros contables efectuados en los diferentes libros de contabilidad con origen en las operaciones que realiza la empresa y que afectan a su patrimonio en un ejercicio económico”. (Hornegren, 2000)

Según Jaramillo (2007) el ciclo contable es importante en las empresas en donde comprende las siguientes etapas:

1. Análisis de las transacciones a través de los documentos fuente. Estos documentos originan los asientos contables. Es aquel que posee toda la información para ingresarla a nuestra contabilidad como asiento contable y tiene mucho sustento en una operación.
2. Registro de las operaciones en el libro diario. En este libro se registra las operaciones diarias que realiza una empresa. Es el resumen de todos los movimientos con diferentes

cuentas al mes, al semestre, dependiendo el tiempo que una empresa desee la información.

3. Registro de los movimientos de las cuentas principales y auxiliares en el libro mayor.
Este libro mayor nos ayuda a conocer los saldos reales de cada cuenta al final del año o en un determinado tiempo.
4. Elaboración de los estados financieros con sus correspondientes notas explicativas.

Existen actualmente 2 Estados Financieros:

- Estado de Situación Financiera

Para Hintze (2007), Considera que los “Elementos relacionados directamente con la medida de la posición financiera de una empresa, a saber, los activos, los pasivos y el patrimonio neto”.

Además, la empresa no registra un proceso contable completo, pero para poder tener un conocimiento de sus activos, pasivos y patrimonio cuentan con el estado de situación financiera inicial como se puede observar en el Anexo 1

- Estado de Resultados Integrales

Según Hintze (2007), “Los Estados Financieros se definen los denominados ingresos y gastos, que por su naturaleza corresponden a la medición del desempeño de la empresa durante un período.”

Se determina que en la empresa Supervolpe lleva estados de resultados integral contando con ingresos y gastos para poder tener un manejo de los mismo y un conocimiento, como se puede observar en el Anexo 1.

Toda empresa que realiza este proceso contable, tendrá éxito, porque desde el principio que sustenta la información con documentos adecuados, suficientes para desarrollar su actividad económica y presentar Estados Financieros de la situación económica, la misma que los socios estén al tanto de la situación de la compañía.

Se dio a conocer parte del proceso contable los cuales son: Principios y reglas. Analizando todo lo anterior y haciendo una comparación con la empresa, se puede determinar que la SUPERVOLPE COMPAÑÍA TRANSPORTE PESADO EN VOLQUETAS S.A, no posee un sistema contable que le facilite las actividades a desarrollar por lo cual genera una deficiencia al momento de solicitar información financiera actualizada.

Según Bejarano (2017) un control de las empresas es importante en las negocios argumentando que “Los empresarios al iniciar un negocio se centran en las ventas y mercadeo, lo cual no está mal, pero se descuidan del control de sus ingresos y gastos, sin llevar una contabilidad correcta o adecuada”.

Según señala (Dobaño, 2017). “El ejercicio fiscal existen muchos movimientos tales como compra, ventas, pagos a proveedores, adquisiciones de activos fijos, depreciaciones, entre otros cuando esto sucede en la empresa no es aconsejable llevar registros en Excel.”

La compañía Sulpervolpe al no registrar sus movimientos en un sistema contable corre el riesgo de hacerlo de manera incorrecta por lo se pudiere estar incumpliendo con lo que establece las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera.

La Organización Internacional del Trabajo (2016) señalan que “Existen varias ventajas haciendo el trabajo de manera computarizada, es decir a través de un sistema ya que se puede corregir un asiento erróneo, tener la información completa en segundos y los cálculos se realizan automáticamente”. (pág. 43)

En la actualidad se ha demostrado que los trabajos automatizados son confiables y eficaces ya que hoy en día la tecnología ha ayudado bastante en la realización de los trabajos en un tiempo corto. Hay muchos sistemas informáticos que nos permite obtener la información en segundos, ya sea esta información individual o consolidada.

En Excel los cálculos son automáticos, pero si se usan fórmulas, las cuales se debe ingresar manualmente y hay altos márgenes de error si no se escoge las celdas correctas para los cálculos, en cambio un sistema contable ya viene todo automatizado y el margen de error es muy bajo.

Asimismo Dobaño (2017) señala que Excel no viene configurado de acuerdo a las Normativas Tributarias Ecuatorianas, ni con las NIC ni las NIIF lo cual una empresa si va a realizar la contabilidad en un archivo Excel, deberá contar con un profesional contable con altos estándares de calidad y conocimientos suficientes para elaborar la contabilidad y poder adaptar el programa Excel a las necesidades de la empresa y a las Leyes.

En los anexos se puede verificar que la compañía si ha realizado los estados financieros del ejercicio fiscal 2019 y se observa movimientos en la entidad Supervolpe durante el mismo periodo, debido a las leyes y reglamentos además normas que exigen llevar un proceso y por tal razón esta compañía actualmente a presentado sus movientes contables en la Superintendencia de Compañías.

Según (Naccarato, 2010) afirma que “La información contable debe ser “oportuna, adecuada y confiable”.

“Los estados financieros son manifestación fundamental de la información financiera; son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o por un periodo definido”. (Roman, 2010)

En si la información presentada por la compañía SUPERVOLPE se basa solamente en un registro de compras y ventas en Excel y por ende no se puede elaborar los estados financieros verídico y si se lo hace no tendrá la validez y las características suficientes para tomar buenas decisiones.

Al carecer la compañía de registros contables, los socios tomarán decisiones erradas y no conocerán cual es la verdadera situación socioeconómica de la misma. Y si nos vamos al campo de la auditoria, la empresa no tendrá sustentos fuertes para demostrar los valores generados en los estados financieros.

Conclusiones

Se determina en el presente estudio realizado a la compañía Supervolpe dedicada al transporte pesado lo siguiente:

- ✓ Demuestran que no registran un proceso contable completo de todos los movimientos que realizan; complicando la elaboración de los Estados Financieros e informes, teniendo una ausencia de un eficaz control de todas las operaciones que ejecutan en la empresa. De ahí radica la importancia de que se pueda obtener de manera automatizada, ya que llevarlo de forma manual implicaría mucho más tiempo de trabajo.
- ✓ La ausencia de un proceso contable completo en la compañía acarrea problemas puesto que no le permitirá medir los hechos económicos que se van dando en el transcurso del ejercicio fiscal, estando a ciegas sin saber con exactitud si la organización cuenta con buena salud o lo opuesto aquello hay muestras de debilidades en las que se deberían corregir, controlar, o si apuntamos a una quiebra que llevaría al cese de sus actividades sin ninguna oportunidad para tomar cartas en el asunto.
- ✓ Además, cabe recalcar que la empresa por obligación del Servicio de Rentas Internas ha presentado estados financieros no acordes con los movimientos que se realiza en la compañía. Siendo muy riesgoso para la entidad puesto que se podrían tomar decisiones erradas.
- ✓ Finalmente he determine que no existe una cultura contable idónea por lo cual los procesos son incompletos en la empresa Supervolpe debido a que su manejo contable es deficiente perjudicando a los socios que operan en la entidad. Por lo que son indispensables los esfuerzos encaminados a fomentar esta cultura entre las personas ya sean estos

empresarios, inversionistas o administradores que conforman la organización. Esto será una ayuda para el desarrollo de la empresa.

Bibliografía

- Alaña, T. P., & Solorzano, S. S. (2015). *Proceso Contable Basicos para no Contadores*. Machala: Ediciones utmach.
- Bejarano, M. (28 de Junio de 2017). Empresas fracasan por falta de contabilidad. *El Nuevo Diario*.
Obtenido de <https://www.elnuevodiario.com.ni/economia/432215-empresas-fracasan-falta-contabilidad-dice-experto/>
- Dobaño, R. (2017). *¿Por qué es importante llevar la contabilidad en una empresa?* Obtenido de <https://getquipu.com/blog/llevar-la-contabilidad-en-una-empresa/>
- El Servicio de Rentas Internas. (2020). *Reglamento de los Comprobantes de Venta*. Obtenido de <https://srienlinea.sri.gob.ec/sri-en-linea/inicio/NAT>
- Hintze, V. (2007). *Los Estados Financieros*. Obtenido de <http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/120350/FINANZAS%202007%20-%20Problemas%20sobre%20Estados%20Financieros.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Hornegren, C. (2000). *Introducción a la contabilidad financiera*. Mexico: Person Education.
- Jaramillo, E. (2007). *Contabilidad General*. Loja: Universidad Técnica Particular de Loja.
- López, A. (2006). *Proceso Contable 4*. Mexico: International Thomson Editores, S.
- Naccarato, M. (2010). *Contabilidad*. Obtenido de https://www.fing.edu.uy/tecnoinf/mvd/cursos/cont/material/teo/cont_ut2.pdf
- Organización Internacional del Trabajo. (2016). *Mejore su negocio. Registros contables*. Ginebra: OIT. Obtenido de https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_emp/---emp_ent/---ifp_seed/documents/instructionalmaterial/wcms_553926.pdf
- Picazo Cornejo, G. (2012). *Proceso contable*. Tlalnepantla, Estado de México: RED TERCER MILENIO S.C. Obtenido de

http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Proceso_contable.pdf

Roman, J. (2010). *Estados Financieros Basicos*. Mexico: Universidad Autonoma de Chiapas .

Superintendencia de Compañía. (2019). *Portal de documentos de Supervolpe*. Obtenido de

https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/portaldedocumentos/consulta_cia_menu.zul

Anexo 1

Estado de situación financiera del 2019

SUPERVOLPE COMPAÑIA TRANSPORTE PESADO EN VOLQUETAS S.A		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019		
Activo	54341.61	
Activos Corrientes		
Efectivo y equivalentes a Efectivo		1852.00
Activos por impuestos corrientes		
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)		26117.12
Total Activos Corrientes	27969.12	
Activos no Corrientes		
Propiedad, planta y equipo		
Edificios y otros inmuebles		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones		32985.96
Plantas productoras		
Muebles y enseres		140.00
Equipo de Computación		962.32
Propiedad, planta y equipo por contratos de arriendo		
Otras Propiedades, Planta y Equipo		1830.97
(-) Depreciación acumulada		
Del costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones		9546.76
Total Activos no Corrientes	26372.49	
Patrimonio	54341.61	
Capital Suscrito y/o Asignado		2000.00
Aportes de Socios, Accionistas, Partícipes, Fundadores, Constituyentes, Beneficiarios U Otros Titulares De Derechos Representativos De Capital Para Futura Capitalización		12758.97
Reservas		
Reserva legal		1188.59
Resultados acumulados		
Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF		38344.05
Utilidad del ejercicio		50.00
Total Pasivos y Patrimonio	54341.61	

Estado de resultados integrales del 2019

SUPERVOLPE COMPAÑIA TRANSPORTE PESADO EN VOLQUETAS S.A		
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES		
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019		
Ingresos		
Ingresos por actividades ordinarias		
Ventas locales		
Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA		66908.47
Total Ingresos por actividades ordinarias		66908.47
Total ingresos	66908.47	
Ingresos brutos totales según contabilidad	66908.47	
Costos y Gastos		
Gastos por beneficios a los empleados		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS		7980.37
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS		441.90
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)		969.61
Honorarios profesionales y dietas		150.00
Gastos por depreciaciones		
No acelerada		2072.66
Otros gastos		
Transporte		54977.47
Operaciones de regalías		
IVA que se carga al costo o gasto		67.73
Servicios públicos		198.73
Total Gastos		66858.47
Total Costos y Gastos	66858.47	
Utilidad del ejercicio	50.00	

Anexo 2

Organigrama de la compañía Supervolpe S.A.

