



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.**

TEMA

**“ANÁLISIS DEL PROCESO CONTABLE Y LA CONFIABILIDAD DE LA
INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO
INTERPROVINCIAL JAIME ROLDOS AGUILERA S. A., PERÍODO 2019”**

AUTOR

BYRON ANDRES VILEMA ARANDA

TUTORA

MGS. GEMA VIVIANA PAULA ALARCÓN

RIOBAMBA - ECUADOR

AÑO 2021

DERECHOS DE AUTOR

Yo, Byron Andres Vilema Aranda, declaro que los escritos emitidos en el trabajo de investigación con el nombre: “ANÁLISIS DEL PROCESO CONTABLE Y LA CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO INTERPROVINCIAL JAIME ROLDOS AGUILERA S. A., PERÍODO 2019” como también los resultados, análisis, conclusiones y recomendaciones son de mi autoría. Además, los textos que pertenecen a otra fuente están debidamente citados y referenciados.

En calidad de autor del presente trabajo de investigación, autorizo a la Universidad Nacional de Chimborazo hacer uso de los contenidos para fines académicos.

Riobamba, Enero de 2022



Byron Vilema Aranda

060350452-3

INFORME DEL TUTOR

En calidad de Tutor, luego de haber revisado el desarrollo de la investigación elaborado por el Sr. Byron Andrés Vilema Aranda, tengo a bien informar que el trabajo correspondiente del proyecto titulado: **“ANÁLISIS DEL PROCESO CONTABLE Y LA CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO INTERPROVINCIAL JAIME ROLDOS AGUILERA S. A., PERÍODO 2019”** cumple con los requisitos exigidos para que pueda ser expuesta al público, luego de ser evaluada por el tribunal designado.

Riobamba, 02 de febrero de 2021

Atentamente,



Mgs. Gema Viviana Paula Alarcón

TUTOR

DICTAMEN DE CONFORMIDAD



DIRECCIÓN ACADÉMICA
VICERRECTORADO ACADÉMICO



UNACH-RGF-01-04-02.22

DICTAMEN DE CONFORMIDAD DEL PROYECTO ESCRITO DE INVESTIGACIÓN

Facultad: Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas

Carrera: Contabilidad y Auditoría CPA

1. DATOS INFORMATIVOS DOCENTE TUTOR Y MIEMBROS DEL TRIBUNAL

Tutor: Mgs. Gema Paula Alarcón **Cédula:** 0602768863
Miembro tribunal: Mgs. Jhonny Coronel **Cédula:** 0602279358
Miembro tribunal: Mgs. Marco Moreno **Cédula:** 0601540776

2. DATOS INFORMATIVOS DEL ESTUDIANTE

Apellidos: Vilema Aranda
Nombres: Byron Vilema **C.I / Pasaporte:** 060350452-3
Título del Proyecto de Investigación: "Análisis del Proceso Contable y la Confiabilidad de la Información Financiera de la Compañía de Transporte Pesado Interprovincial Jaime Roldos Aguilera S. A., Período 2019"
Dominio Científico: Desarrollo Territorial, Productivo y Hábitat sustentable para mejorar la calidad de vida
Línea de Investigación: Gestión Socioeconómica, Contable, Tributaria y Laboral.

3. CONFORMIDAD PROYECTO ESCRITO DE INVESTIGACIÓN

Aspectos	Conformidad Si/No	Observaciones
Titulo	Sí	
Resumen	Sí	
Introducción	Sí	
Objetivos: general y específicos	Sí	
Estado del arte relacionado a la temática de investigación	Sí	
Metodología	Sí	
Resultados y discusión	Sí	
Conclusiones y recomendaciones	Sí	
Referencias bibliográficas	Sí	
Apéndice y anexos	Sí	



Fundamentado en las observaciones realizadas y el contenido presentado, **SI (x)** / NO ()
es favorable el dictamen del Proyecto escrito de Investigación, obteniendo una
calificación de 9.5 sobre 10 puntos.

Mgs. Gema Paula Alarcón
TUTOR

Mgs. Jhonny Coronel
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

Mgs. Marco Moreno
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

Dedico este proyecto a mi madre, quien con su infinito amor y apoyo me ha permitido lograr este objetivo.

A mis queridos abuelitos, hermana y prima, por todo su amor y palabras de aliento cada vez que las he necesitado.

Y a Amanda y loli que llegaron a mi vida cuando menos me la espere convirtiéndose en un gran apoyo y amor incondicional para poder llegar a ese objetivo cumplido.

Byron Andrés Vilema Aranda

AGRADECIMIENTO

De una manera muy sincera agradezco a la Universidad Nacional de Chimborazo, a los docentes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría por compartir sus conocimientos y experiencias.

A la Mgs. Gema Viviana Paula Alarcón por la orientación para culminar el presente proyecto de investigación.

Un agradecimiento a la gerente de la Compañía de Transporte Pesado Interprovincial Jaime Roldos Aguilera S. A, por el apoyo brindando al momento de recolección de información.

Byron Andres Vilema Aranda

ÍNDICE GENERAL

PORTADA	I
DERECHOS DE AUTOR	II
INFORME DEL TUTOR	III
DICTAMEN DE CONFORMIDAD	IV
CERTIFICADO ANTIPLAGIO.....	VI
DEDICATORIA.....	VII
AGRADECIMIENTO	VIII
ÍNDICE GENERAL	IX
ÍNDICE DE TABLAS.....	XII
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES	XIII
RESUMEN	XIV
ABSTRACT	XV
CAPÍTULO I.....	16
1. MARCO REFERENCIAL	16
1.1. INTRODUCCIÓN	16
1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	17
1.3. OBJETIVOS	18
1.3.1. Objetivo General.....	18
1.3.2. Objetivos Específicos	18
1.4. Hipótesis	18
1.5. Identificación de Variables	18
CAPÍTULO II.....	20
2. MARCO TEÓRICO	20
2.1. Estado del Arte.....	20
2.2. Datos generales de la entidad.....	21
2.2.1. Reseña histórica.....	21

2.2.2.	Actividad principal	22
2.2.3.	Localización.....	22
2.3.	FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	22
2.3.1.	Contabilidad.....	22
2.3.2.	Proceso contable	22
2.3.3.	Fases del Proceso Contable	23
2.3.4.	Confiabilidad de la Información Financiera	24
2.3.5.	Normas Internaciones de Contabilidad (NIC)	24
2.3.6.	Normas Internacionales de Información Financiera.....	25
2.3.7.	Información Financiera.....	26
2.3.8.	Estados Financieros	26
CAPÍTULO III		28
3.	MARCO METODOLÓGICO	28
3.1.	Método de la investigación.....	28
3.2.	Tipo de investigación.....	28
3.2.1.	Documental.....	28
3.2.2.	Campo.....	28
3.3.	Diseño de la investigación	29
3.4.	Enfoque de la investigación.....	29
3.5.	Nivel de Investigación	29
3.6.	Población.....	30
3.6.1.	Determinación de la población	30
3.7.	Técnicas e Instrumentos de recolección de datos	31
3.7.1.	Determinación de la técnica de recogida de información.....	31
3.8.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	31
CAPÍTULO IV		32
4.	RESULTADOS DEL ANÁLISIS DEL PROCESO CONTABLE Y SU GRADO DE CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA	32
4.1.	Análisis del proceso contable.....	32
4.2.	Resultados obtenidos:	33
4.2.1.	Identificación de la operación.....	33
4.2.2.	Jornalización o registro de asientos	33

4.2.3. Mayorización	34
4.2.4. Información Financiera.....	35
4.2.5. Evaluación de los estados financieros según NIC 1	36
4.2.6. Propiedad, planta y equipo se contabiliza de la siguiente manera y como cambia según NIC	39
4.2.7. Resultados de la entrevista a la contadora externa de la compañía	40
4.2.8. Postulados básicos	41
4.3. Resultados del cuestionario de control interno al proceso contable	42
4.4. Resultados de la evaluación técnica en base a las NIC y NIIF	43
CAPÍTULO V.....	44
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	44
5.1. Conclusiones.....	44
5.2. Recomendaciones	45
BIBLIOGRAFÍA.....	46
ANEXOS	50

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Variables.....	18
Tabla 2 Población de personas	30
Tabla 3 Población documental.....	30
Tabla 4 Proceso Contable Cía. Jaime Roldós	32
Tabla 5 Libro Diario	34
Tabla 6 Libro Mayor.....	34
Tabla 7 Análisis de postulados básicos en la Compañía Jaime Roldós.....	41
Tabla 8 Resultados de la evaluación técnica en base a la NIC y NIIF	43

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Balance de Comprobación Cía. Jaime Roldos aguilera S.A.....	36
Ilustración 2 Estado de Situación Financiera según NIC 1.....	37
Ilustración 3 Estado de resultados Integral según NIC 1	38
Ilustración 4 Balance de pérdidas y ganancias de la Cía. Jaime Roldos aguilera S.A..	39
Ilustración 5 Depreciación propiedad, planta y equipo.....	40

RESUMEN

La Compañía de Transporte Pesado Interprovincial Jaime Roldos Aguilera S.; tiene como función principal brindar servicios de transporte de carga pesada a nivel nacional, los movimientos comerciales se reflejan a través del proceso contable, registrando los documentos fuente de compra o venta, estos datos se presentan de manera resumida como estados financieros al final del periodo contable para ser analizados entre el gerente y los socios de la compañía. Esta información ayudara a cumplir el objetivo principal del proyecto de investigación, el cual es realizar un análisis al proceso contable y su grado de confiabilidad de la información financiera en la Cía. Jaime Roldos en el periodo 2019. El método de investigación aplicado es el deductivo porque la información al ser precisa permite analizar la relación que hay entre las variables desde una vista general analizando el proceso contable y finiquitar conclusiones lógicas. Esta investigación es del tipo descriptivo con un tipo de investigación de campo porque toco movilizarse a la oficina donde funciona gerencia y la oficina de la contadora que se encuentra en otra ubicación y documental porque se investigó todos los documentos de respaldo del proceso contable, como son documento fuente, libro diario, libro mayor y balances, las técnicas utilizadas para obtener más información relevante son observación, cuestionario de control interno y entrevista. Los resultados de la indagación señalan que la información del proceso contable al final del periodo debe ser verídica y confiable, para que se puedan tomar decisiones acertadas si el caso lo amerita.

Palabras clave: proceso contable, información Financiera, confiabilidad.

ABSTRACT

The Jaime Roldos Aguilera S.A. Interprovincial Heavy Transport Company; Its main function is to provide heavy cargo transport services nationwide, commercial movements are reflected through the accounting process, registering the source documents of purchase or sale, these data are presented in a summarized manner as financial statements at the end of the accounting period to be analyzed between the manager and the partners of the company. This information will help to fulfill the main objective of the research project, which is to carry out an analysis of the accounting process and its degree of reliability of the financial information in the Cía. Jaime Roldos in the period 2019. The applied research method is deductive because the information, being precise, allows analyzing the relationship between the variables from a general view, analyzing the accounting process, and finalizing logical conclusions. This investigation is of the descriptive type with a type of field investigation because it was necessary to move to the office where management works and the accountant's office that is in another location and documentary. After all, all the supporting documents of the accounting process were investigated, such as source documents, journal, ledger and balance sheets, the techniques used to obtain more relevant information are observation, internal control questionnaire, and interview. The results of the investigation indicate the information of the accounting process at the end of the period must be true and reliable, so those correct decisions can be made if the case warrants it.

Keywords: accounting process, financial information, reliability.



Escaneado electrónicamente por:
**NELLY ESTELA
MOREANO OJEDA**

Reviewed by:
Dra. Nelly Moreano
ENGLISH PROFESSOR
C.C. 1801807288

CAPÍTULO I

1. MARCO REFERENCIAL

1.1. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación se enfoca en apoyar a la Compañía de Transporte Pesado Interprovincial Jaime Roldós Aguilera S.A, a través de un análisis y una evaluación del proceso contable para determinar el grado de confiabilidad de su información financiera, la cual debería estar adecuadamente preparada y presentada en un periodo económico, esta información debe ser clara y pertinente para proceder a tomar decisiones apropiadas para tener un sólido desarrollo del negocio con base en los resultados de los estados financieros.

El proceso contable determina los pasos establecidos de manera sistemática y ordenada que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza una empresa y se plasman en los libros de contabilidad, por consecuencia estos se deben cumplir para obtener información confiable y oportuna al final de cada período contable, de esta manera se facilita la toma de decisiones.

Un proceso contable funciona eficientemente, si existen normas, procedimientos y controles que permitan que los empleados realicen sus labores diarias teniendo en cuenta los objetivos y metas de la empresa, realizando sus tareas de manera eficaz y eficiente para la información financieras obtenida sea confiable.

Razón por la cual el objetivo general de la presente investigación es analizar el proceso contable y determinar el grado de confiabilidad de la información financiera de la Compañía De Transporte Pesado Interprovincial Jaime Roldós Aguilera S.A, en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Compañía de Transporte Pesado Interprovincial Jaime Roldos Aguilera S.A., a pesar de los años de funcionamiento no ha logrado consolidar un proceso contable interno, por mantener un contador externo que no acude a la entidad a realizar los registros contables y estados financieros, provocando que la gerente desconozca como se está realizando el proceso contable del periodo en curso, razón que causa el problema de estudio.

Entendiendo que el problema de la compañía radica en la carencia de un proceso contable que permita identificar el nivel de confianza de la información financiera al cierre de cada año fiscal y si el proceso contable aplicado por la contadora va acorde a los postulados básicos y los estados financieros están realizados de acuerdo con NIC 1, lo que impide comprender si internamente se tomaron las mejores decisiones para que la entidad funcione sin problemas.

Al no tener conocimiento de cómo se está realizando el proceso contable con lleva a una condición de problemática evidente afectando la realidad económica de la compañía y toma de decisiones.

Es por lo que resulta importante analizar el proceso contable y su influencia en la información financiera de la compañía determinando si es real, verídica y cumplen con los postulados básicos, demostrando si es o no confiable la información de la entidad presentada por la contadora, ante tal situación se plantea la siguiente interrogante:

¿Cómo incide el proceso contable en el grado de confiabilidad de la información financiera de la Compañía de Transporte Pesado Interprovincial Jaime Roldos Aguilera S.A. durante el período 2019?

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. Objetivo General

- Analizar el proceso contable y su influencia en el grado de confiabilidad de la información financiera de la Compañía de Transporte Pesado Interprovincial Jaime Roldós Aguilera S.A. durante el período 2019.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Determinar las fases del proceso contable aplicados por la contadora
- Identificar si se aplica NIC y NIIF en el proceso contable de la compañía.

1.4. Hipótesis

Un adecuado proceso contable influye positivamente en el grado de confiabilidad de la información financiera de la Compañía de Transporte Pesado Interprovincial Jaime Roldós Aguilera S.A., periodo 2019.

1.5. Identificación de Variables

- Variable independiente: Proceso Contable.
- Variable dependiente: Confiabilidad de la información financiera.

Tabla 1 Variables

VARIABLE	CONCEPTO	CATEGORIA	INDICADORES	TECNICAS E INSTRUMENTOS
Independiente	El proceso es el proceso ordenado y sistemático de registros contables, desde la elaboración de comprobantes de contabilidad y el registro en libros hasta la preparación de estados financieros. (Zapata, 1996, p. 1)	Fases del proceso contable	<ul style="list-style-type: none">➤ Información inicial➤ Libro Diario➤ Libro mayor➤ Libros Auxiliares➤ Estados Financieros	<ul style="list-style-type: none">➤ Observación➤ Guía de Observación

<p>Dependiente</p> <p>Confiabilidad de la información financiera</p>	<p>Es el conjunto de procedimiento que permite evaluar e interpretar objetivamente la información contable cuyos resultados facilitarán la toma de decisiones. (Zapata, 2007, p. 60)</p>	<p>Grado de confiabilidad de la información</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Interpretar los resultados relevantes. ➤ Opiniones, conclusiones y recomendaciones ➤ Estado de Resultados ➤ Balance General 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Observación de Observación ➤ Entrevista de entrevista
---	--	---	--	--

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1.Estado del Arte

Para la elaboración del presente proyecto de investigación se ha analizado las diferentes fuentes bibliográficas de los trabajos de investigación relacionados con el tema. Se puede puntualizar los siguientes:

En la investigación titulada “Propuesta de Procedimientos Contables Aplicado a la Empresa Cerauto Cia Ltda” Chama (2012) llega a la siguiente conclusión “Los procedimientos contables nos ayudan a determinar resultados operacionales a final de un periodo (...) de manera que se pueda emitir reportes minimizando riesgo y logrando una acertada toma de decisiones en beneficio de la empresa” (p.155).

En cambio, Astudillo (2014) en su trabajo de graduación “Aplicación de un Proceso Contable en el Almacén Zona Bella de la ciudad de Loja”, al terminar su investigación concluye que “La organización requiere de un sistema contable acorde a sus necesidades y actividades mercantiles que realiza, con el fin de contar con mecanismos de control pertinentes y lograr con ello la optimización de sus recursos, tanto monetarios como materiales” (p. 107).

Broncano y Pérez (2011) en su trabajo de investigación, Un Sistema Contable del Control de la Información Financiera en la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado de la Parroquia de Salinas cantón Guaranda Provincia de Bolívar, período 2011 llegan a la siguiente conclusión: “La falta de un Sistema Contable ha traído consigo dificultades en la obtención y difusión de la información económica financiera”.

De acuerdo con Carballo (2014), en su guía titulada como Análisis Contable concluye: “La noción de las variables económicas financieras inciden en el comportamiento de la relación

resultado - ganancias ya que dichos efectos permiten anticipar decisiones institucionales que puedan afectar a las variables” (p. 07). Es por ello por lo que se puede identificar que al indagar existen trabajos y fuentes bibliográficas, documentales con respecto al tema, dando relevancia que es importante realizar el estudio.

2.2. Datos generales de la entidad

2.2.1. Reseña histórica

La Compañía De Transporte Pesado Interprovincial Jaime Roldós Aguilera S.A, se constituye el 23 de agosto del 2004 con un grupo de 25 socios visionarios, con domicilio en el cantón Mejía, provincia de Pichincha, en la actualidad se realizó el cambio de domicilio al cantón Riobamba, provincia de Chimborazo.

La Compañía de Transporte Pesado Interprovincial Jaime Roldós Aguilera S.A, es una corporación de derecho privado con fines de lucro, regulada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SUPERCIAS).

La Compañía de Transporte Pesado Interprovincial Jaime Roldós Aguilera S.A, tiene como objetivo social realizar el servicio de transporte comercial exclusivo de carga pesada a nivel nacional, sujetándose a las disposiciones de la ley orgánica de transporte terrestre, tránsito y seguridad vial, sus reglamentos y las resoluciones que emitan los organismos competentes en esta materia.

La máxima autoridad de la compañía está constituida por la junta general de accionistas activos en goce de sus derechos y administrada por el presidente, el señor Samaniego Valle Cesar Augusto con número de cédula 0601924335 y por la Gerente General la Ing. Aranda Guzmán Ana Cristina con número de cédula 0602564486.

2.2.2. Actividad principal

Su actividad principal según lo establece la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros en el servicio de transporte de carga pesada en todo el territorio ecuatoriano.

2.2.3. Localización

La Compañía de Transporte Pesado Interprovincial Jaime Roldós Aguilera S.A, se encuentra ubicada en la provincia de Chimborazo, cantón Riobamba, en la Avenida 9 de octubre 44 - 50 y calle G al frente la Quinta Macají.

2.3. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.3.1. Contabilidad

Horguen, Harrison y Oliver (2010) hacen mención a la contabilidad como “el sistema de información que mide las actividades de una empresa procesa los datos hasta convertirlos en informes y comunican los resultados a quienes toman decisiones” (p.2).

Bravo (2009) en su libro de Contabilidad General establece a la contabilidad como:

La ciencia, arte y la técnica que permite el registro, clasificación, análisis e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable. (p.1)

2.3.2. Proceso contable

El proceso contable según Latorre (2013): “Es una serie de procesos ordenados y sistemáticos que inicia desde la documentación fuente seguido del registro de las transacciones correspondientes en los libros contables hasta la realización de los Estados Financieros” (p. 4).

En cambio, desde la perspectiva de otro autor el proceso contable “Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros financieros” (Navarro y López, 2017, p. 47).

La finalidad del proceso contable es registrar cada operación que se produzca en la entidad, por lo que es necesario realizar una serie de pasos relacionados entre sí de forma cronológica y sistemática para poder interpretar la información financiera obtenida.

2.3.2.1.Importancia

Oñate (2017) menciona sobre el proceso contable que:

Es de gran importancia el proceso contable ya que es una herramienta de trabajo indispensable para el control y manejo de las operaciones de una empresa sobre un período de tiempo económico, permite procesar y acumular datos de una manera eficaz con el objetivo de obtener reportes contables como lo son los estados financieros que servirán de análisis para los propietarios, gerentes y dueños de la entidad. (p. 20)

2.3.3. Fases del Proceso Contable

A continuación, se presenta el proceso contable que aplican las empresas:

2.3.3.1. Documentos Fuente

Picazo (2012) menciona que: “Son documentos de evidencia y soporte que respalda todas las operaciones y transacciones que se realizan dentro de una empresa, como son facturas de compra y venta, recibos, cheques, notas de débitos, notas de créditos, etc.” (p. 9).

2.3.3.2. Libro Diario

Para Anzola, (2010) “Son registros contables que se lo realiza de manera cronológica en un libro de contabilidad manual o computarizado sobre una situación económica” (p. 269).

2.3.3.3. Libro Mayor

Para Rey (2011) el libro mayor es:

La Mayorización se lo realiza de manera cronológica día tras día, después de lo escrito en el libro diario se deberá trasladar en las hojas, estas hojas se llamarán libro mayor y se lo realizarán de

manera individual, en la cual tendrán el concepto de la operación realizada, debe, haber y el saldo de la cuenta. (p. 38)

2.3.3.4. Balance de Comprobación

Para Anzola (2010) expresa que el:

Balance de comprobación contiene una lista con los nombres y los saldos de todas las cuentas contenidas en el Mayor; los saldos deudores son plasmados en la columna de la izquierda y los acreedores en la de la derecha, por lo cual ambas columnas arrojan sumas iguales. (p. 275)

2.3.4. Confiabilidad de la Información Financiera

Para Uriarte (2019) menciona que la confiabilidad es:

La información financiera que se presenta debe ser verdadera y confiable, debe representar la realidad de la forma más fiel y objetiva que resulte posible, libre de distorsiones. Y cuando se habla de “representación fiel” no se está diciendo que deba ser todo exacto, porque a menudo se producen errores no buscados. Lo que no debe existir son errores u omisiones deliberadas y tendenciosas.

2.3.5. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

2.3.5.1. Presentación de Estados Financieros NIC 1

El objetivo de esta norma se enfoca en implementar las bases de elaboración de los estados financieros con el fin de que sean comprensibles para cualquier persona de la entidad u otra, esto se debe a que se califica los activos como corrientes y no corrientes, pasivos corrientes y no corrientes y patrimonio, como también clasificar los ingresos, los gastos, cambios del patrimonio neto y flujos de efectivo. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, NIC 1, 2018)

2.3.5.2. Propiedad, planta y equipo NIC 16

El objetivo de esta norma es dar a conocer en los estados financieros la inversión que empresa tiene en propiedad, planta y equipo así también como cambios de aumento o dimisión de la inversión, el problema que se presenta aquí es la determinación de los activos y su valor en libros. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, NIC 6, 2014)

2.3.6. Normas Internacionales de Información Financiera

2.3.6.1. Instrumentos financieros: Información a revelar NIIF 7

La norma determina que cada estado financiero según NIIF debe proporcionar información clara y concisa para que cada persona que desea interpretar los estados se le haga fácil, pero para esto se debe tener claro dos puntos. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, NIIF 7, 2013)

- Relevancia de instrumentos financieros.
- Gestionar riesgos de los instrumentos financieros.

Esta NIIF se aplicará en todas las empresas y a todo tipo de instrumentos financieros exceptuando en los siguientes casos:

- Los derechos y obligaciones de los empleados.
- Contratos de seguros.
- Transacciones de pagos basados en acciones.
- Instrumentos financieros que entren en el patrimonio.

2.3.6.2. Instrumentos financieros NIIF 9

Esta norma se enfoca en fundar los principios que se utilizaran en la información financiera de activos y pasivos financieros, para que genere información eficiente y eficaz logrando determinar el flujo de efectivo futuros de una empresa. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, NIIF 9, 2017)

2.3.7. Información Financiera

“Los Estados Financieros es un resumen breve de la posición financiera en la que se encuentra la entidad a una determinada fecha, estos reflejan la situación financiera de la empresa” (Rincón, Lasso, & Parrado, 2010, p. 286).

“La Información Financiera tiene como objetivo generar y comunicar información útil de tipo cuantitativo para la oportuna toma de decisiones de los diferentes usuarios” (Gujardo & Andrade, 2008).

Elizondo (2012) menciona: “La Información Financiera es la comunicación de sucesos relacionados con la obtención y aplicación de recursos materiales, expresados en unidades monetarias. Para que Información Financiera cumpla fielmente su cometido debe reunir las características de utilidad, confiabilidad y provisionalidad” (p. 30).

2.3.8. Estados Financieros

Según Zapata (2011) afirma que los estados financieros: “Son reportes realizados al final de un período económico con el objetivo de suministrar información sobre la situación financiera y económica de la entidad, en donde permite analizar los resultados obtenidos y verificar el potencial económico de la empresa” (p. 60).

A continuación, se da a conocer cuáles son los tipos de estados financieros que existen.

2.3.8.1. Estado de Situación Financiera

Zapata (2011) menciona: “Es un informe contable que refleja la información sistemática y ordenada sobre cada una de las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio con la finalidad de reflejar la posición económica de la empresa sobre un momento determinado” (p. 15).

2.3.8.2. Estado de Resultados integral

Desde la perspectiva de Zapata (2011) el estado de resultado es “un informe básico que presenta de manera clasificada y ordenada las cuentas de rentas, costos y gastos, con el propósito de medir los resultados económicos, es decir, utilidad o pérdida de una empresa.” (p. 284).

2.3.8.3. Estado de Flujo de Efectivo

Explica la situación sobre el efectivo y los equivalentes ocurridos durante un periodo permitiendo la comparación de la información de inversión y financiamiento en el cual deberán ser los mismos montos plasmados en el estado de situación financiera a la fecha. (Carvalho, 2015, p. 3)

2.3.8.4. Estado de Cambio en el Patrimonio

El estado de Cambios en el Patrimonio “Es un informe financiero que refleja y explica las variaciones sobre aumentos y disminuciones de cada una de las cuentas del patrimonio de una entidad sobre un período económico” (Carvalho, 2015, p. 159).

2.3.8.5. Notas a los estados financieros o aclaratorias

Las notas aclaratorias tienen el objetivo de revelar información referente a las “bases de preparación, políticas contables aplicadas, sobre desglose de partidas de balance, cambios en el patrimonio, cuentas de resultados y los flujos de efectivo, así como la información relevante adicionales que se requiera de los estados financieros” (Estupiñan G, 2008, p. 95).

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1. Método de la investigación.

De acuerdo con Bernal (2010) este método: “consiste en tomar conclusiones generales para obtener explicaciones particulares. El método inicia con el análisis de los postulados, principios, leyes, teoremas de aplicación universal y de comprobada validez para aplicarlos a soluciones” (p. 59).

El método que se utilizó en el proyecto de investigación es el deductivo que nos permitió relacionar conceptos con la practica así también permite sacar conclusiones generales para obtener explicaciones específicas.

La aplicación de este método se da ya que la información al ser relevante y precisa nos permitió analizar la relación que hay entre las variables desde vista general analizando el proceso contable y la información financiera.

3.2. Tipo de investigación

El tipo de investigación que se utiliza es documental y de campo.

3.2.1. Documental

Behar (2008) afirma: “El tipo de investigación documental se apoya como su nombre lo indica en fuentes documentales y en la cual puedan ser de diferentes especies” (p. 20). Se utilizó este tipo de investigación porque se requiere documentos contables para su análisis.

3.2.2. Campo

Para Behar (2008) opina: “Este tipo de investigación se apoya en informaciones que provienen entre otras, de entrevistas, cuestionarios, encuestas y observaciones” (p. 21). Se ocupó la

investigación de campo para adquirir información de la Compañía De Transporte Pesado Interprovincial Jaime Roldós Aguilera S.A a través de los instrumentos de recolección de información como el cuestionario, la observación y la entrevista.

3.3. Diseño de la investigación

El proyecto de investigación recurrió al diseño no experimental, porque Dzul (2013) menciona “Es aquel que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos”.

3.4. Enfoque de la investigación

El enfoque que se aplicó en la investigación es cualitativa según Hernández (2010) lo detalla como:

Es un proceso en un entorno natural, esto se da ya que en la recopilación de datos se construye una relación entre los participantes de la indagación e investigación sustrayendo sus costumbres y pensamiento sobre el empleo de una herramienta de medición establecido. (p. 3-26)

Se aplicó este método porque el investigador es quien utilizo diversos métodos o técnicas de recopilación datos por medio de la observación, entrevista, revisión de documentos, etc., para obtener información que respalde la investigación del proyecto.

3.5. Nivel de Investigación

El nivel aplicado para este proyecto de investigación es el descriptivo porque Sabino (1996) define:

La investigación de tipo descriptiva trabaja sobre realidades de hechos, y su característica fundamental es presentar una interpretación correcta. Para la investigación descriptiva, su preocupación principal reside en descubrir algunas particularidades fundamentales de conjuntos homogéneos de fenómenos, utilizando razonamientos metódicos que permitan poner de

manifiesto su estructura o comportamiento. De esta forma se pueden obtener las notas que caracterizan a la realidad estudiada. (p. 51)

Al aplicar este tipo de investigación se describió la situación financiera de la compañía para exponer y resumir la información de manera cuidadosa y así analizar minuciosamente el proceso contable.

3.6. Población

Fuentelsaz , Icart y Pulpón (2016) establecen que población: “es el conjunto de individuos que tienen ciertas características o propiedades que son las que se desea estudiar” (p. 55).

3.6.1. Determinación de la población

En el presente tema de investigación se trabajó con la siguiente población:

a) Población de personas

Tabla 2 Población de personas

Población	Número
Contador	1
Total	1

Fuente: **Compañía De Transporte Pesado Interprovincial Jaime Roldós Aguilera S.A**

b) Población documental

Tabla 3 Población documental

Población	Número
Estado de situación inicial	1
Libro diario	1
Libro mayor	1
Balance de comprobación	1
Estado de situación financiera	1
Estado de resultados	1
Total	6

Fuente: **Compañía De Transporte Pesado Interprovincial Jaime Roldós Aguilera S.A**

3.7. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

3.7.1. Determinación de la técnica de recogida de información.

Las técnicas que se utilizaron para la recopilación de información fueron la entrevista, cuestionario de control interno y observación.

3.7.1.1. Entrevista

La entrevista es la técnica que “interrelación al investigador con las personas que conforman el objetivo de estudio” (Zorrilla, 2010, p. 27). Mediante esta técnica de recolección de información se va a dialogar con las personas escogidas en nuestra muestra, para conocer cómo se da la aplicación del proceso contables y sus respectivas normativas interna.

3.7.1.2. Observación

De acuerdo con Hernández (2010) en relación con la observación señala: “Consiste en examinar concisamente los detalles, hechos, eventos dentro de la empresa” (p. 399). Por medio de la aplicación de esta técnica se acudió a la compañía para obtener información, revisar la documentación fuente y reconocer el ambiente de trabajo en que se desarrolla el proceso contable.

3.8. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las técnicas de recolección de información son:

- La guía de observación. (Ver anexo 1)
- Cuestionario de control interno. (Ver Anexo 2)
- La guía de entrevista. (Ver Anexo 3)

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS DEL ANÁLISIS DEL PROCESO CONTABLE Y SU GRADO DE CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

4.1. Análisis del proceso contable

Recopilando información aleatoria del año 2019, se procedió a comprobar el proceso contable de la Compañía de Transporte Pesado Interprovincial Jaime Roldós Aguilera S.A., con la ayuda de una ficha de observación (Ver anexo 1), y que se ve a continuación en la tabla 1.

Tabla 4 Proceso Contable Cía. Jaime Roldós

N°	Proceso Contable	Actividad Desarrollada
1	Identificación de las Operaciones	Revisión de documentos fuente
2	Jornalización	Registro de los asientos
3	Mayorización	Libro mayor en folio
4	Comprobación	Comprobación y ajustes
5	Información Financiera	<ul style="list-style-type: none">• Balance General• Balance de pérdidas y ganancias
6	Postulados básicos	<ul style="list-style-type: none">• Entidad económica• Negocio en marcha• Sustancia económica• Devengarían contable• Integridad• Asociación de costos y gastos con ingresos• Valuación• Consistencia• Dualidad económica

Fuente: Elaboración propia en base a la información de la Cía. Jaime Roldós, 201

4.2. Resultados obtenidos:

4.2.1. Identificación de la operación

Las actividades comerciales de compra, venta, retenciones y los ingresos de efectivo a caja cuentan con su respectivo documento de respaldo, se encontró que algunas facturas de compra no tienen la firma de autorización de igual manera las retenciones de compra no contienen la firma del sujeto de retención, en el caso de las facturas de ventas cuentan con todos los datos llenos y firmas de autorización. (Ver anexos 4, 5, 6,7)

Los documentos de respaldo utilizados en la compañía son los siguientes:

- Facturas
- Comprobante de ingreso a caja
- Comprobantes de retención
- Planillas de aportes
- Comprobante de depósito o transferencia de dinero
- Guías de Transporte

4.2.2. Jornalización o registro de asientos

Se analizó todo el libro diario que contiene el registro de las actividades realizadas de la compañía, para evaluar la veracidad de la información conjunto a los documentos fuente, la contadora externa realiza en el último día del mes los registros de todas las actividades que efectuaron en el presente mes, dichos registros se los hace en el Software contable MONICA, determinando que si se cumple con el principio de la partida doble, como se observa en la ilustración 1, en este caso el registro es de una cuenta por cobrar a la empresa Fertisa. (Ver anexo 8)

Tabla 5 Libro Diario

Código Asiento	Código Cta.	Descripción Cuenta	Debe	Haber	Comentario
30/03/2019 Aumento de Capital					
100001780	101010201	Banco Pichincha	10,000.00		Deposito por aumento de capital
	1010101	Caja General		10,000.00	
	2010311	Aumento de capital	10,000.00		
	3010101	Capital suscrito a asignado		10,000.00	
100001795	2010703	Con el IESS	85.88		Planilla mes de Octubre
	520302	Comisiones	1.20		
	101010201	Banco Pichincha		119.90	
	201070403	Fondos de Reserva	32.82		
15/10/2019 IESS 15/10/2019 Ventas Junio punto uno					
100001805	10102063	Cuenta por Cobrar FERTIZA	90,526.61		Ventas mes de octubre punto
	1010505	Imp. Renta Retenido	914.41		
	43059002	Ingreso por Fletes		91,441.02	

Fuente: Elaboración propia en base a la información de la Cía. Jaime Roldós, 2019

4.2.3. Mayorización

Al momento de analizar el libro mayor se comprobó si los saldos son los mismos que están registrados en el libro diario, la contadora menciona que el sistema informático contable realiza la mayorización de forma automática por cada mes cumplido, organizando al final del periodo un libro mayor por cada cuenta, que estará sumamente detallado por concepto de actividad realizada. (Ver anexo 9)

Tabla 6 Libro Mayor

43059002 ingreso por fletes				
Fecha	Concepto	Débitos	Créditos	Saldos
31/01/2019	Ventas mes de enero punto uno		10.429.88	-10.429.88
28/02/2019	Ventas mes de febrero punto uno		69.208.40	-79.638.28
30/03/2019	Ventas mes de marzo punto uno		54.622.96	-134.261.24
30/04/2019	Ventas mes de abril punto uno		58.484.72	-192.745.96
30/05/2019	Ventas mes de mayo punto uno		53.588.26	-246.334.22

30/06/2019	Ventas mes de junio punto uno	66.271.37	-312.605.59
30/07/2019	Ventas mes de julio punto uno	52.582.62	-365.188.21
30/08/2019	Ventas mes de agosto punto uno	66.039.16	-431.227.37
30/09/2019	Ventas mes de septiembre punto uno	75.478.09	-506.705.46
30/10/2019	Ventas mes de octubre punto uno	91.441.02	-598.146.48
30/11/2019	Ventas mes de noviembre punto uno	127.784.42	-725.930.90
31/12/2019	Ventas mes de diciembre punto uno	173.517.13	
31/12/2019	Cierre de ejercicio del 2019	889.448.03	
	Saldo al 31/12/2019	889.448.03	889.448.03

Fuente: Elaboración propia en base a la información de la *Cía. Jaime Roldós, 2019*

4.2.4. Información Financiera

Para terminar con el proceso contable la contadora elabora los estados financieros, en este caso de la CIA Jaime Roldós realiza el balance general y el balance de pérdidas y ganancias.

Los datos números que se muestra en los estados financieros, son analizados primero entre el gerente general y la contadora, luego son expuestos en una reunión extraordinaria a los socios de la compañía para que sean analizados por ellos, para poder tomar alguna decisión si el caso lo amerita y para que aprueben los estados financieros.

Cabe recalcar que la gerente para convocar a una reunión extraordinaria de aprobación de balances primero debe realizar dicho un oficio que es publicado en la oficina, comunicar a cada uno de los socios y ser publicando la convocatoria en cualquier periódico de la ciudad que reside la compañía.

4.2.5. Evaluación de los estados financieros según NIC 1

4.2.5.1. Estado de Situación Financiera

Al evaluar el estado de situación financiera de la Cía. Jaime Roldós se encontró que la contadora externa realiza el estado de situación financiera de acuerdo con sus conocimientos adquiridos a lo largo de los años, sin la guía de la NIC 1 presentación de estados financieros determinando las siguientes inconsistencias de elaboración del estado:

- La contadora de la compañía le da el nombre de Balance General al estado de situación financiera.
- También se encontró que no tiene notas aclaratorias en las cuentas que se necesite.

A continuación, se muestra como realiza el estado de situación financiera:

Ilustración 1 Balance de General Cía. Jaime Roldos aguilera S.A

BALANCE GENERAL		
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019		
RUC: 1791991664001		
1	ACTIVO	43.280,49
101	ACTIVO CORRIENTE	40.309,01
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	12570,99
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	
101020	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	19.017,28
101020	CUENTAR POR COBRAR PERSONAS NATURALES	170,00
101020	CUENTAS POR COBRAR FLETES	18.847,28
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	8.720,74
101050	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	8.720,74
102	ACTIVO NO CORRIENTE	2.971,48
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.971,48
102010	MUEBLES Y ENSERES	970,76
102010	EQUIPO DE COMPUTACION	2.546,76
102011	(-) DEPRECIACION ACUMULADA	-546,04
TOTAL ACTIVO		43.280,49
2	PASIVO	24.449,86
201	PASIVO CORRIENTE	24.449,86
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	21.103,04
201030	CUENTAS POR PAGAR LOCALES	21.103,04
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	3.346,82
201070	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	2.197,08
201070	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJER	0,00
201070	CON EL IESS	85,88
201070	POR BENEFICIO DE LEY A EMPLEADOS	507,46
201070	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	556,40
TOTAL PASIVO		24.449,86

Fuente: Base de datos de la Cía. Jaime Roldós, 2019

Ilustración 2 Estado de Situación Financiera según NIC 1

**Estado de Situación Financiera
NIC 1
De 1 de enero al 31 diciembre de 2016**

	<u>Referencia</u>	<u>31 de diciembre del 2016</u>
ACTIVO		
Activo corriente		
Efectivo y equivalente de efectivo	Nota 3	128 286
Inversiones a corto plazo	Nota 4.1	239 705
Cuentas por cobrar	Nota 6.1	349 612
Inventarios	Nota 7	8 896
Total activo corriente		726 499
Activo no corriente		
Inversiones a largo plazo	Nota 4.2	297 674
Cuentas por cobrar	Nota 6.2	152 887
Propiedades, planta y equipo	Nota 8.1	108 376
Activos intangibles	Nota 9	763
Total activo no corriente		559 700
TOTAL ACTIVO		1 286 199
PASIVO		
Pasivo corriente		
Pasivo acumulado	Nota 10	13 175
Cuentas por pagar	Nota 11.1	62 352
Beneficios a los empleados	Nota 12	10 970
Ingresos diferidos	Nota 13.1	502 770
Total pasivo corriente		589 267
Pasivo no corriente		
Cuentas por pagar	Nota 11.2	7 796
Beneficios a los empleados	Nota 12	210 430
Ingresos diferidos	Nota 13.2	216 125
Total pasivo no corriente		434 351
TOTAL PASIVO		1 023 618

Fuente: Estaos Financieros Ilustrados NIIF- NIC, para sociedades, 2011.

4.2.5.2. Estado de Resultados Integral

Al concluir la evaluación del estado de resultado del periodo 2019 con corte al 31 de diciembre, se halló que la contadora externa de la compañía al igual que el anterior por falta de desconocimiento de la NIC 1 presentación de estados financieros no lo realiza adecuadamente.

Presentándose el error primordial en el nombre del documento como balance de pérdidas y ganancias y por último no cuenta con las notas aclaratorias, dejando de lado esos dos errores el resto de la estructura del estado de resultados integral cuenta con una organización adecuada de las cuentas utilizadas y la información financiera es de fácil entendimiento para la lectura a los socios de la compañía.



Ilustración 3 Estado de resultados Integral según NIC 1

Génesis S.A. Estado de resultados integrales Desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2017 En dólares	
Ventas	175.000,00
Variación e inventarios	105.000,00
Utilidad Bruta	70.000,00
Gastos ordinarios	52.750,00
Salarios y Salarios	12.000,00
Comisiones	8.750,00
Publicidad	6.000,00
Arrendamiento	12.000,00
Depreciación	6.000,00
Servicios Básicos	5.000,00
Deterioro de Activos	3.000,00
Utilidad del Ejercicio	17.250,00
Otros Resultados Integrales	
Ganancia por revaluación de propiedad planta y equipos	1.000,00
Otro Resultado Integral del año	1.000,00
Resultado Integral del Periodo	18.250,00
Notas aclaratorias	
F. GERENTE	F. CONTADOR

Fuente: Estaos Financieros Ilustrados NIIF- NIC, para sociedades, 2011.

Ilustración 4 Balance de pérdidas y ganancias de la Cía. Jaime Roldos aguilera S.A

COMPANIA DE TRANSPORTE PESADO INTERPROVINCIAL "JAIME ROLDOS AGUILERA S.A" BALANCE DE PERDIDAS Y GANANCIAS <small>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</small> <small>RUC: 1781991664001</small>			
4	INGRESOS		
4305	OTRAS RENTAS		1.638.218,52
43059001	APORTE ACCIONISTAS	11.978,00	
43059002	INGRESO POR FLETES	588.446,86	
43059005	TRANSPORTE PUNTOS DE EMISION	1.030.041,71	
43059006	OTROS INGRESOS	7.751,95	
TOTAL INGRESOS			1.638.218,52
52	GASTOS		
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS		1.636.071,69
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	3.600,00	
520202	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	796,05	
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	479,70	
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERS	948,00	
52020901	ARRIENDO LOCAL	235,20	
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	92,25	
52021501	TRANSPORTE PUNTOS DE EMISION	1.030.041,71	
52021502	TRANSPORTE	596.308,24	
520216	GASTOS DE GESTION	2.955,57	
520218	AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	147,27	
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	438,78	
520221	DEPRECIACIONES	28,92	
5203	GASTOS FINANCIEROS		296,11
520302	COMISIONES	296,11	
5204	OTROS GASTOS		1.231,37
52040202	ATENCIONES EMPLEADOS	207,80	
52040204	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	61,90	
520402040	IMPRESA	228,00	
52040205	SUMINISTROS Y MATERIALES	182,26	
52040207	FLETES, MOVILIZACION	73,86	
52040290	GASTOS NO DEDUCIBLES	477,55	
TOTAL GASTOS			1.637.599,17
GANANCIAS (PERDIDAS) ANTES DE 15% PARTICIPACION TRABAJADORES E IMP. RENTA			619,35
15% PARTICIPACION A TRABAJADORES			-
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS			619,35
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			273,73
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE RESERVA			345,62
RESERVA LEGAL			34,56
GANANCIA NETA DEL PERIODO			311,06

 CÍA. DE TRANS. PESADO JAIME ROLDOS GERENTE GUAYACÁN - GUAYACÁN GUAYACÁN - GUAYACÁN	 Gabriela Ramos R CONTADOR C.O.N.T.A.D.O.R.A. Reg. Oficial # 172578
--	--

Fuente: Base de datos de la Cía. Jaime Roldós, 2019

4.2.6. Propiedad, planta y equipo se contabiliza de la siguiente manera y como cambia según NIC

El cálculo de la depreciación esta realizada de acuerdo lo que menciona la NIC 16 en métodos de depreciación, la contadora externa de la compañía es el método lineal que la fórmula es $(\text{Valor del activo} - \text{valor residual}) / \text{Vida útil del activo}$, esta fórmula es aplicada en los

muebles y enseres y equipo de cómputo, el cálculo de la depreciación se realiza cada mes y la contabilización se ve reflejado en el libro diario como se observa en la ilustración 5.

Ilustración 5 Depreciación propiedad, planta y equipo

100001908	520221	DEPRECIACIONES	97.07		DEPRECIACION PROPIEDAD
100001908	102011201	(-) Depre. Muebles y Enseres		97.07	DEPRECIACION PROPIEDAD
100001908	520221	DEPRECIACIONES	420.05		DEPRECIACION PROPIEDAD
100001908	102011202	(-) DEPRECIACION EQUIPO DE		420.05	DEPRECIACION PROPIEDAD
		===== 30/12/2019. DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO =====			
			Total	517.12	517.12

Fuente: Base de datos de la Cía. Jaime Roldós, 2019

4.2.7. Resultados de la entrevista a la contadora externa de la compañía

La Lcda. Gabriela Ramos menciona que ella es la contadora externa de la compañía ya por algunos años también señala que ella no acude a la compañía aplicar el proceso contable de la misma si no que todos los documentos fuente de ingresos gastos y retenciones le envían a su oficina.

La contadora trabaja de manera parcial en la compañía su principal responsabilidad con la compañía es realizar los estados financieros que son entregados al fin de año para ser cargados a la SUPERCIAS, así mismo menciona que los nombres que ella les da a los dos estados son balance general y balance de pérdidas y ganancias, mas no realiza el resto de los estados que hace mención la NIC 1 presentación de estados Financieros.

Otro punto para resaltar es que la contadora realiza el registro de libro diario cada 2 semanas o al fin de mes cuando le llegan todo el monto de facturas de ingresos, gastos y retenciones y se encarga también de la parte tributaria como son las respectivas declaraciones del Impuesto al Valor Agregado y del Impuesto a la Renta.

4.2.8. Postulados básicos

Tabla 7 Análisis de postulados básicos en la Compañía Jaime Roldós

N°	Postulado	Se		¿Porqué?
		Cumple		
		Si	No	
1	Entidad económica	x		La Cía. Jaime Roldós elabora sus estados financieros, de los movimientos económicos que realizo en el periodo contable 2019, mas no de sus accionistas que ya la entidad es jurídicamente independiente.
2	Negocio en marcha	x		La compañía tiene una gran rentabilidad que ha ido aumentando con los años y teniendo acceso a recursos financieros, esto se observa en sus montos de facturación cada de cada año
3	Sustancia económica	x		Se realiza un adecuado reconocimiento de los movimientos contables que afecta económicamente a la compañía.
4	Devengación contable		x	El registro de las transacciones en el libro diario no se realiza en el momento, de la operación, si no días después se envía los documentos a la contadora para que realice el respectivo registro. Pero dentro del libro diario esta correctamente registrado.
5	Asociación de costos y gastos con ingresos	X		El reconocimiento de costos y gastos se realizan correctamente en los que están relacionados para generar los ingresos.
6	Valuación	X		Los estados financieros y demás documentos de la compañía están representados en la moneda utilizada en el ecuador que es el dólar estadounidense.
7	Consistencia	X		El tratamiento contable no ha cambiado en la entidad.
8	Dualidad económica	X		La compañía si cuenta con dualidad económica donde los activos representan los recursos que dispone, los pasivos y patrimonio los medios para obtener dichos recursos.

Fuente: Elaboración propia en base a la información de la *Cía. Jaime Roldós, 2019*

4.3. Resultados del cuestionario de control interno al proceso contable

<p align="center">Compañía de Transporte Pesado Interprovincial Jaime Roldós Aguilera S.A.</p> <p align="center">Análisis al proceso Contable</p> <p align="center">Cuestionario de Control Interno</p>			
Área: Contabilidad			
Período: del 1 de enero al 31 de diciembre del 2019			
Objetivo: analizar el nivel de confianza y riesgos que existe en el proceso contable			
Resultados del cuestionario aplicado a la contadora			
	Ponderación total	PT	14
	Nivel de confianza	$NC = \frac{TC}{TP} \times 100$	84 %
	Nivel de riesgo	$NR = 100\% - NC$	16%
	Calificación Confianza		Alto
Nivel de Confianza			
	Bajo	Moderado	Alto
	15% – 50%	51% - 75%	76% – 95%
Nivel de Riesgo			
	Alto	Moderado	Bajo
	95% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
<p>Después de haber aplicado el cuestionario de control interno a la Compañía de Transporte Pesado Interprovincial Jaime Roldos Aguilera S. A, se evidencia un nivel de confianza alto del 84 % y un nivel de riesgo bajo del 16%.</p> <p>La Compañía de Transporte Pesado Interprovincial Jaime Roldos Aguilera S. A aplica en su contabilidad el plan de cuentas que da la superintendencia de compañías y seguros, los depósitos del efectivo se encargan solo de realizar la gerente general de la compañía, y por último los libros bancos se realiza cada dos meses porque la compañía tiene muchas actividades administrativas que realizar.</p>			
	Elaborado por: Byron Vilema	Fecha: 05/04/2021	
	Revisado por: Gema Paula	Fecha: 05/04/2021	

4.4. Resultados de la evaluación técnica en base a las NIC y NIIF

Tabla 8 Resultados de la evaluación técnica en base a la NIC y NIIF

Parte Analizada	NIC para aplicar	NIIF para aplicar	Observaciones
Estado de situación financiera	<ul style="list-style-type: none"> • NIC 1 Presentación de estados financieros 		<p>La contadora explico que no tenía conocimiento de cuál es el balance inicial, después de explicarle que es el balance inicial menciono que ella no realiza ese balance al inicio del periodo porque pasa directamente los datos de los balances del anterior periodo al libro diario como el asiento de apertura.</p> <p>Según NIC 1 en el párrafo 10 f se debe realizar un estado financiero al inicio del nuevo periodo o después que se termine el periodo actual.</p>
Estado de resultado integral	<ul style="list-style-type: none"> • NIC1 Presentación de estados financieros • NIC 16 Propiedad planta y equipo. • NIC 17 Arrendamientos 	<ul style="list-style-type: none"> • NIIF 15 Ingresos de contratos con clientes • NIIF 9 Instrumentos financieros 	<p>La contadora expreso que, si tiene conocimiento de cuáles son las NIC y NIIF, pero dentro de ellas no se aplican todas las señaladas en la tabla son las que se utilizaron alguna vez dentro de algún periodo en el que ella lleva laborando en la compañía, también menciona que utiliza el sistema contable MONICA el cual está configurado para que generar el balance General según la estructura que menciona la NIC 1 y NIIF 1</p>

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- Algunos documentos fuente de venta, compra y retenciones solo tienen una sola firma, esto es una falta grave de validez del comprobante emitida por el Servicio de Rentas Internas.
- En el libro diario se encontró un déficit de comprensión porque está estructurado por grupo de cuentas desde el activo, pasivo y patrimonio generando un entendimiento mínimo para los socios porque no tiene un orden de fecha, sino de cuentas.
- No se realiza el registro de los ingresos y los gastos en el día que se efectúan si no cada dos semanas o todo en conjunto al fin de mes provocando
- Al realizar la evaluación de los estados financieros de la compañía según NIC y NIIF se determinó que la contadora externa de la compañía no elabora de una manera adecuada según la disposición legal que es la NIC 1 presentación de estados financieros, hallándose tres problemas graves dentro de este campo el primero es que la contadora no realiza todos los estados financieros que determina la NIC 1, solo realiza el estado de situación financiera y el estado de resultados integral.
- La contadora les da dos nombres diferentes a los estados realizados que son balance general y balance de pérdidas y ganancias incurriendo en lo que dice la NIC 1 y para finalizar ninguno de los estados financieros evaluados cuenta con notas aclaratorias.

5.2. Recomendaciones

- Implementar un sistema de facturación online que les será de mucha ayuda para el control de documentos fuente ya que el monto de facturación de la compañía es demasiado grande.
- Solicitar por medio de un oficio a la contadora que contrate el servicio técnico de un profesional para que se encargue de actualizar y configurar el sistema contable para que genere el libro diario de manera comprensible para todos los socios y personas externas de la compañía.
- Comunicar mediante oficio a la contadora que debe acercarse a retirar los documentos fuente cuando la gerente de la compañía le comunique para que se realice el registro pertinente el día que se efectuó la compra o venta.
- Contratar los servicios profesiones de una persona que domine el tema de NIC y NIIF en sociedades para que de una capacitación a la contadora y a la gerente de la compañía para que exista una mejor comprensión de la utilidad de las NIC y NIIF dentro de una entidad.
- Pedir mediante oficio dirigió a la contadora que utilice la estructura que deben tener los estados financieros según la NIC 1 para que estes correctamente realizados.

BIBLIOGRAFÍA.

- Anzola, S. (2012). *Administración de pequeñas empresas*. México: McGrawHill.
- Begoña, S. (2000). Información Contable y Toma de Decisiones. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 27-43.
- Behar, D. (2008). *Introducción a la Metodología de la Investigación*. Shalom.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación*. Colombia: Pearson Education.
- Carballo, T. (2014). *Análisis contable elementos clave para el diagnóstico empresarial*.
Mundaca: Vasco.
- Carvalho, J. (2015). Estados Financieros. Normas para preparación y presentación. En *Estado de Flujo de Efectivo*. (págs. 30-261).
- Contabilidad, C. d. (01 de 2008). *nicniif*. Obtenido de http://nicniif.org/files/u1/NIC_18_0.pdf
- Contabilidad, C. d. (03 de 2012). *deloitte*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF%201%20-%20Adopci%C3%B3n%20por%20Primera%20Vez%20de%20las%20Normas%20Internacionales%20de%20Informaci%C3%B3n%20Financiera.pdf>
- Contabilidad, C. d. (11 de 2013). *deloitte*. Obtenido de [https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF%207%20-%20Instrumentos%20Financieros%20\(Informaci%C3%B3n%20a%20Revelar\).pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF%207%20-%20Instrumentos%20Financieros%20(Informaci%C3%B3n%20a%20Revelar).pdf)

Contabilidad, C. d. (06 de 2014). *deloitte*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016%20-%20Propiedades,%20Planta%20y%20Equipo.pdf>

Contabilidad, C. d. (10 de 2018). *deloitte*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%201%20-%20Presentaci%C3%B3n%20de%20Estados%20Financieros.pdf>

Contabilidad, C. d. (10 de 2018). *deloitte*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%208%20-%20Pol%C3%ADticas%20Contables,%20Cambios%20en%20las%20Estimaciones%20Contables%20y%20Errores.pdf>

Contabilidad, C. d. (02 de 2018). *deloitte*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2019%20-%20Beneficios%20a%20los%20Empleados.pdf>

Contabilidad, I. C. (10 de 2017). *deloitte*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF%209%20-%20Instrumentos%20Financieros.pdf>

Dzul, M. (2013). *Diseño no Experimental*. Obtenido de Repository.uaeh: <https://repository.uaeh.edu.mx/bitstream/bitstream/handle/123456789/14902/PRES38.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Elizondo, A. (2012). *Contabilidad Fundamental - Proceso Contable 2*. México: International Thomson Inc.

- Estupiñan G, R. (2008). *Análisis Financiero y de Gestión* . Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Fuentelsaz , C., Icart, M., & Pulpón, A. (2016). *Elaboración y presentación de un proyecto de investigación y una tesina*. España: Publicacions Edicions de la Universitat de Barcelona.
- Guajardo, G. &. (2008). *Contabilidad Financiera (Quinta ed.)*. México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORS, S.A. DE C.V.
- Hernández, R. (2010). *Metodología de la Investigación*. Méjico: McGraw-Hill.
- Herrera , L., Medina , A., & Naranjo , G. (2010). *Tutoría de la Investigación Científica*. Ambato - Ecuador: Gráficas Corona Quito.
- Latorre, K. (10 de Abril de 2013). *Proceso Contable*. Obtenido de Slideshare: <https://es.slideshare.net/katherinelatorre587/procesos-contables-diapositivas>
- Medina, A. (2015). *Gestion de Riesgos de Operación Fundamentos*. México. Obtenido de <https://docplayer.es/5026944-Gestion-de-riesgos-de-operacion-fundamentos-alejandro-medina-moreno.html>
- Navarro, S. &. (2017). NORMAS DE CONTROL INTERNO CONTABLE: Operacion imprescindible en la gestion empresarial. *Universidad y Sociedad* , 47.
- Oñate, L. (Octubre de 2017). *Repositioirio Universidad Regional Autónoma de los Andes Guayaquil*. Obtenido de dspace.uniandes.edu.ec
- Palma, C. (Enero de 2011). *ResearchGate*. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/277265563_Como_construir_una_matriz_de_riesgo_operativo
- Picazo, G. (2012). Proceso Contable. *Red de Tercer Milenio*, 9.

Rey, P. (2011). *Contabilidad General*. Madrid: 2da edición.

Sabino, C. (1996). *Proceso de la Investigación*. Bogota: Ed.Panamericana.

Superintendencia de Bancos y Compañías. (2018). *Resolución No. SB-2018-771*. Quito, Pichincha, Ecuador. Obtenido de https://www.superbancos.gob.ec/bancos/wp-content/uploads/downloads/2018/08/resol_SB-2018-771.pdf

Tirado, J. (16 de Junio de 2013). *Información Contable y Toma de Decisiones: El aporte de la Contabilidad en la Construcción de Confianza en las Organizaciones*. Obtenido de <https://repositorio.unal.edu.co/bitstream/handle/unal/47129/80130629.2013.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Uriarte, J. (21 de Mayo de 2019). *Características*. Obtenido de <https://www.caracteristicas.co/informacion-financiera/>

Zapata, P. (2011). *Contabilidad General*. Quito: McGraw-Hill.

ANEXOS

Anexo 1. Ficha de observación el 06/07/2021



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
FICHA DE OBSERVACIÓN

Aspecto Observado	Comentario
Proceso Contable	
Identificación de la operación	Se observó que todos los documentos fuente llegan primero donde la gerente ella los clasifica y llenada facturas retenciones y demás documentos fuentes. Para luego ser enviados a la contadora.
Jornalización	Gracias a la ayuda de la contadora se pudo obtener todo el proceso contable y en este caso el libro diario donde están registraos todos los asientos, la contadora utiliza el sistema contable MONICA.
Mayorización	Con junto al libro diario se comparó con el libro mayor para verificar que los saldos registrados en el mismo estén correctos, cabe mencionar que el sistema contable se encargar de realizar la mayorización mensualmente
Balance de Comprobación	Se observó que se cada cuenta que está en el mayor este registrada en el balance de comprobación, estos reportes se pueden generar cuando la gerente lo solicite puede ser mensual semestral o anual.

Ajustes	Al final del libro diario se observó que si se realizó correctamente los asientos de ajuste para cerrar el libro diario con corte al 31 de diciembre de 2019.
Información Financiera	
Balance general	En la compañía no dicen estados financieros si no balances, estos reportes financieros son entregados de manera anual a la gerente de la compañía cada balance esta respaldados don valores reales y que se pueden comprobar en cualquier momento y con sus respectivas firmas.
Balance de pérdidas y ganancias	
Postulados básicos	
<p>Se analizo todo el proceso contable para determinar si se aplican los 8 postulados básicos que son:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Sustancia económica. 2. Entidad económica. 3. Negocio en marcha. 4. Devengación contable. 5. Asociación de costo y gastos con ingresos. 6. Valuación. 7. Consistencia. <p>Como ejemplo uno de ellos la asociación de costos y gastos están sumamente detallados en el estado de resultados integral con sus respectivos documentos fuente, con los respectivos ingresos que tuvo la compañía en todo el periodo contable 2019.</p>	

Anexo 2. Cuestionario de Control Interno el 07/06/2021



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PREGUNTA		RESPUESTA		COMENTARIO
		SÍ	NO	
1	¿Las operaciones que se ejecutan en el proceso contable se realizan de acuerdo con la NIC y NIIF		X	Los estados financieros tiene otros nombres
2	¿El plan de cuentas aplicado en la compañía se encuentra actualizado?	X		El que la supercias da para la compañía se aplica
3	¿Las cuentas y subcuentas son las apropiadas para la categorización de las transacciones?	X		
4	¿Las conciliaciones bancarias se elaboran con tiempo, para establecer el pertinente registro y control del efectivo?		X	Se realizan cada dos meses
5	¿Los depósitos de efectivo se realizan el mismo día del ingreso del dinero?	X		
6	¿Se efectúan revisiones periódicas de los registros contables para comprobar que se realizaron de forma eficiente y eficaz?	X		
7	¿Utilizan un sistema informático contable?	X		
8	¿Se realiza un adecuado cálculo de las amortizaciones y depreciaciones?	X		
9	¿Cada registro contable tiene su documento de soporte?	X		
10	¿Se realizan soportes de contabilidad para cada registró contable?	X		
11	¿Los valores que se muestran en los estados financieros coinciden con los libros contables?	X		
12	¿Los estados financieros se presentan oportunamente a gerencia?	X		
13	¿La información obtenida de los estados financieros se la analiza?	X		
14	¿La información financiera es confiable para los propósitos de la compañía?	X		
TOTAL		12	2	
		Elaborado por: Byron Vilema		Fecha: 07/06/2021
		Revisado por: Gema Paula		Fecha: 07/06/2021



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENTREVISTA A LA CONTADORA DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO
INTERPROVINCIAL JAIME ROLDOS AGUILERA S. A.

1. ¿Se entrega la factura correspondiente a los clientes de la CTPIJRA?

2. ¿Se realizan las respectivas retenciones en el momento y que porcentajes de retención aplica?

3. ¿Se exige las retenciones correspondientes a los proveedores?

4. ¿Quién se encarga de las declaraciones de impuestos de la CTPIJRA?

5. ¿Se realiza la declaración del IVA dentro del plazo de vencimiento?

6. ¿La declaración del impuesto a la renta refleja fielmente la información de CTPIJRA?


7. ¿Tiene conocimiento de los postulados básicos aplicar en el proceso contable?

8. ¿Tiene conocimientos en cómo aplicar NIC y NIIF?

9. ¿Qué estados de situación financiera realiza para la compañía y por qué?

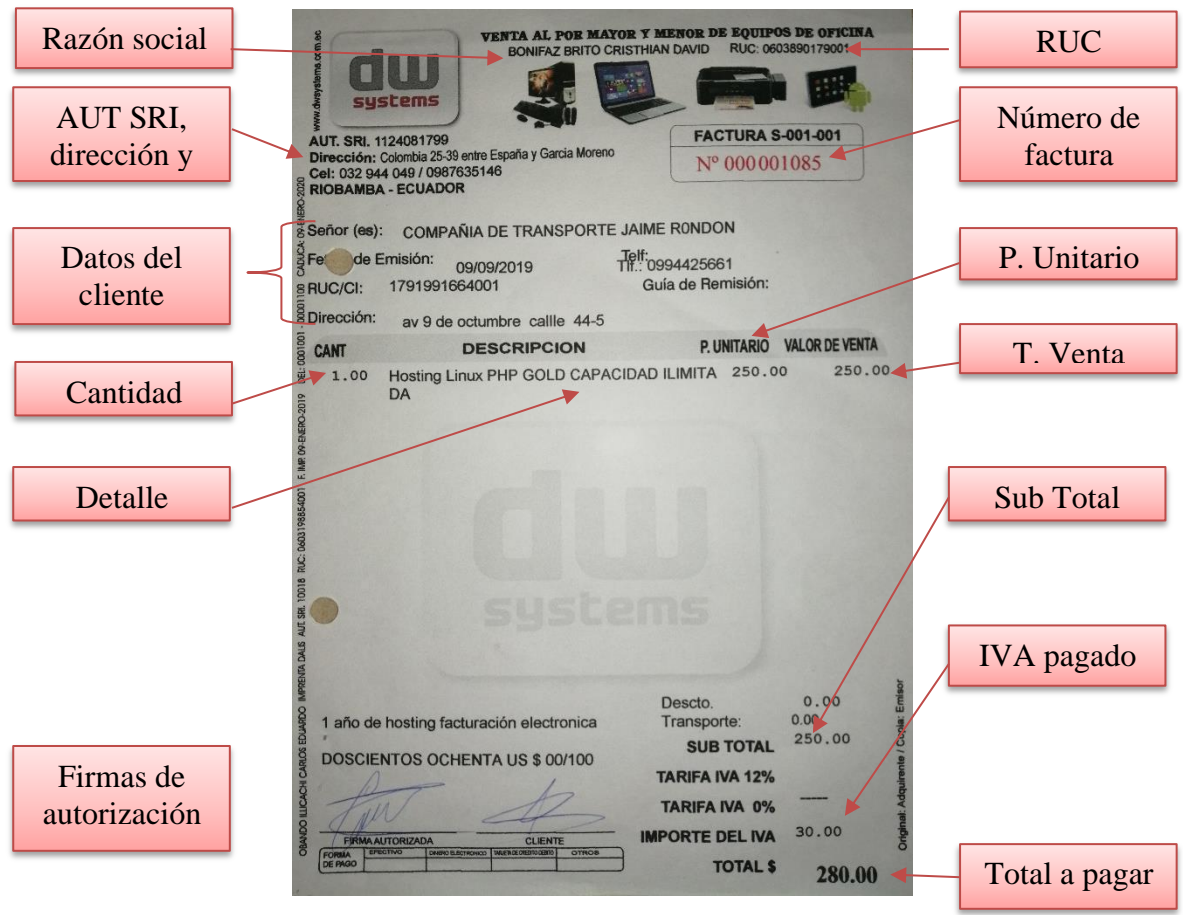
10. ¿Realiza los estados financieros de acuerdo con la NIC 1 presentaciones de estados financieros?

Anexo 4. Factura de Compra



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO INTERPROVINCIAL JAIME ROLDOS
AGUILERA S. A. 2019

Área: Gerencia – Contabilidad
Objetivo: Análisis de una Factura de Compra



The invoice is for 'dw systems' (RUC: 0603890179001) providing 'Hosting Linux PHP GOLD CAPACIDAD ILIMITA' to 'COMPAÑÍA DE TRANSPORTE JAIME RONDON' (RUC: 1791991664001) on 09/09/2019. The total amount to be paid is 280.00, including a 12% IVA on the subtotal of 250.00.


CANT	DESCRIPCION	P. UNITARIO	VALOR DE VENTA
1.00	Hosting Linux PHP GOLD CAPACIDAD ILIMITA DA	250.00	250.00

Sub Total: 250.00
IVA pagado: 30.00
Total a pagar: 280.00

Análisis: se procedió a comprobar los datos del cliente estén llenos, luego si los valores fueron bien calculados y por último verificar que cuente el documento fuente con sus firmas de autorización.

Elaborado por: Byron Vilema	Fecha: 05/04/2021
Revisado por: Gema Paula	Fecha: 06/04/2021

Anexo 5. Factura de Venta



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO INTERPROVINCIAL JAIME ROLDOS
AGUILERA S. A. 2019

Área: Gerencia – Contabilidad
Objetivo: Análisis de una Factura de Venta

Razón social

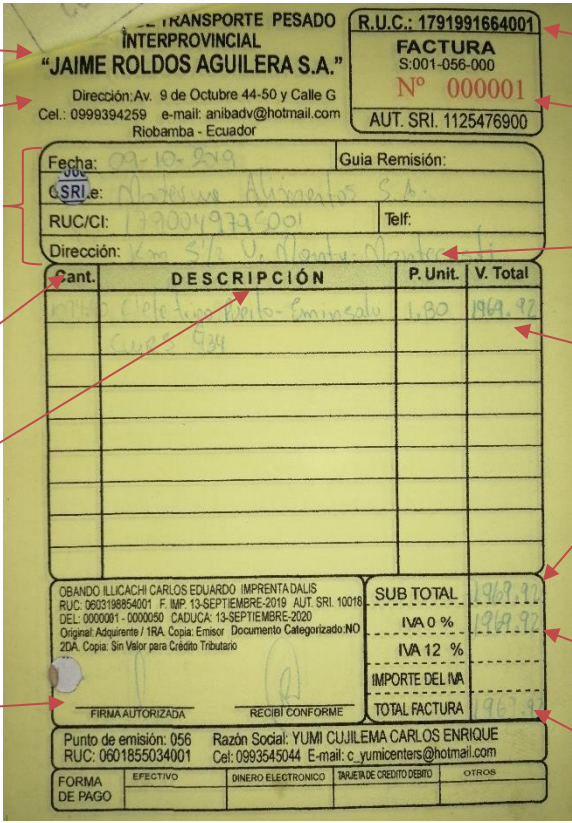
Datos del vendedor

Datos del cliente

Cantidad

Detalle

Firmas de autorización



RUC

Número de Factura

P. Unitario

T. Venta

Sub Total

IVA 0%


Total a pagar

Análisis: se comprobó que los valores de la factura de venta estén correctamente cálculos, y que cuente con los datos del cliente, y firmas de autorización, lo cual todo esta correctamente llenado.

Cabe mencionar que la compañía factura por puntos de emisión en este caso es el punto de emisión 056.

	Elaborado por: Byron Vilema	Fecha: 05/04/2021
	Revisado por: Gema Paula	Fecha: 06/04/2021

Anexo 6. Comprobante de Retención



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO INTERPROVINCIAL JAIME ROLDOS
AGUILERA S. A. 2019

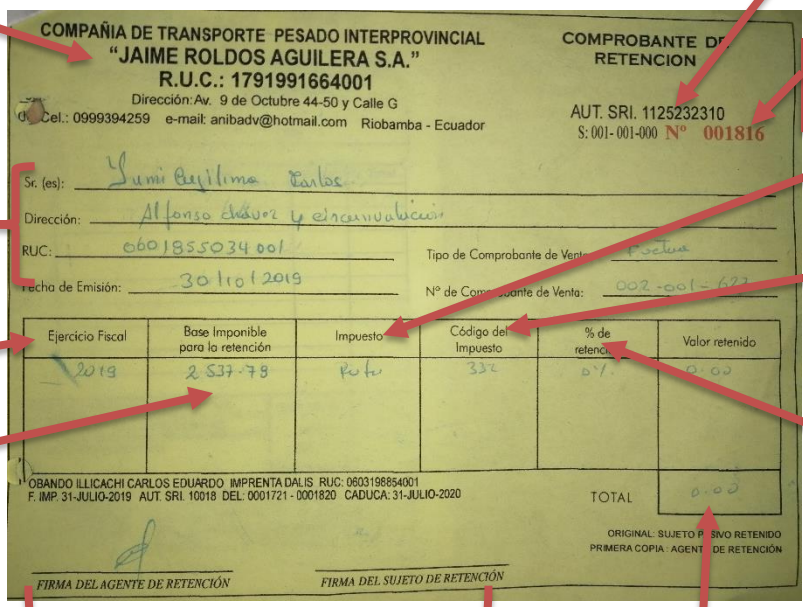
Área: Gerencia – Contabilidad
Objetivo: Análisis de comprobante de retención

Datos del agente de retención

Datos del cliente

Ejercicio

Valor a retener



COMPANIA DE TRANSPORTE PESADO INTERPROVINCIAL "JAIME ROLDOS AGUILERA S.A."
R.U.C.: 1791991664001
Dirección: Av. 9 de Octubre 44-50 y Calle G
Cel.: 0999394259 e-mail: anibadv@hotmail.com Riobamba - Ecuador

COMPROBANTE DE RETENCION
AUT. SRI. 1125232310
S:001-001-000 N° 001816

Sr. (es): *Luis Aguilera Carbo*
Dirección: *Alfonso Chávez y alrededores*
RUC: *0601855034001*
Fecha de Emisión: *30/10/2019*

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la retención	Impuesto	Código del Impuesto	% de retención	Valor retenido
<i>2019</i>	<i>2.537,78</i>	<i>PGR</i>	<i>332</i>	<i>0%</i>	<i>0,00</i>
TOTAL					<i>0,00</i>

OBANDO ILLICACHI CARLOS EDUARDO IMPRENTA DALIS RUC: 0603198854001
F.IMP. 31-JULIO-2019 AUT. SRI 10018 DEL. 0001721 - 0001820 CADUCA: 31-JULIO-2020

ORIGINAL: SUJETO P. SMO RETENIDO
PRIMERA COPIA: AGENT DE RETENCION

[Firmas]

AUT SRI

N. Retención

Impuesto

Código del

% retención

Total Retenido

Firmas de Autorización

Análisis: se comprobó que estén llenados correctamente los datos de la persona retenida con la factura emitida, también se verifico los valores estén correctamente calculados.

Nota: la compañía retiene el 0%, código 332 - Valores entregados por las cooperativas de transporte a sus socios (Impuesto a la Renta).

	Elaborado por: Byron Vilema	Fecha: 05/04/2021
	Revisado por: Gema Paula	Fecha: 06/04/2021

Anexo 7. Comprobante de ingreso



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO INTERPROVINCIAL JAIME ROLDOS
AGUILERA S. A. 2019

Área: Gerencia – Contabilidad
Objetivo: Análisis comprobante de ingreso a caja

Datos de la Compañía

Datos del monto que

Detalle del ingreso

Monto en letras



COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO INTERPROVINCIAL "JAIME ROLDOS AGUILERA S.A."
 Dir.: Av. 9 de Octubre 44-50y G
 (Frente a la Quinta Macaji) / Riobamba - Ecuador
 R.U.C.: 1791991664001

COMPROBANTE DE INGRESO DE CAJA
 Nº 000000868

Por: 30.00
 Fecha: 30/12/2019
 Recibi de: Vinicio Xarco

CONCEPTO DE	DESCRIPCIÓN	VALOR
MENSUALIDAD	Noviembre 2019	30.00
AYUDAS ECONÓMICAS		
FALTAS Y ATRASOS		
OTROS		
TOTAL		30.00

LA SUMA DE: treinta dólares


 RECIBI CONFORME


 ENTREGUÉ CONFORME

N. de ingreso

Monto en números

Firmas de Autorización

Análisis: se comprobó que los campos de llenado estén correctamente redactados y que el comprobante de ingreso a caja tenga las respectivas firmas de la persona que recibe y entrega

Anexo 8. Registros de Asientos Contables

CIA JAIME ROLDOS

Página 65
Fecha 21/06/2021

LIBRO DIARIO : _____
Desde 01/01/2019 Hasta 31/12/2019 En _____

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
100001899	101010201	Banco Pichincha		1,610.99	GEOVANNI ZUÑIGA CH. 1802
100001899	2010305	CUENTAS POR PAGAR FLETES	1,039.50		KLEVER PILATAXI CH. 1804
100001899	101010201	Banco Pichincha		1,039.50	KLEVER PILATAXI CH. 1804
100001899	2010305	CUENTAS POR PAGAR FLETES	250.00		DIFERENCIA SISTEMA CH. 2017
100001899	101010201	Banco Pichincha		250.00	DIFERENCIA SISTEMA CH. 2017
100001899	2010305	CUENTAS POR PAGAR FLETES	210.00		JUAN CARLOS QUERA CH. 1815
100001899	101010201	Banco Pichincha		210.00	JUAN CARLOS QUERA CH. 1815
100001899	2010305	CUENTAS POR PAGAR FLETES	732.46		GEOVANNI QUIHUIRI CH. 1819
100001899	101010201	Banco Pichincha		732.46	GEOVANNI QUIHUIRI CH. 1819
===== 30/08/2019. PAGOS FERTISA ECUACABLE =====					
Total			19,455.33	19,455.33	
100001900	2010305	CUENTAS POR PAGAR FLETES	1,706.34		LUIS PARRA CH. 1824
100001900	101010201	Banco Pichincha		1,706.34	LUIS PARRA CH. 1824
100001900	2010305	CUENTAS POR PAGAR FLETES	7,210.40		LUZ FALA CH. 1828
100001900	101010201	Banco Pichincha		7,210.40	LUZ FALA CH. 1828
100001900	2010305	CUENTAS POR PAGAR FLETES	1,764.18		KLEVER PILATAXI CH. 1834
100001900	101010201	Banco Pichincha		1,764.18	KLEVER PILATAXI CH. 1834
100001900	2010305	CUENTAS POR PAGAR FLETES	1,782.00		KLEVER PILATAXI CH. 1839
100001900	101010201	Banco Pichincha		1,782.00	KLEVER PILATAXI CH. 1839
100001900	1010101	Caja General	50.00		CHEQUE DEVUELTO
100001900	101010201	Banco Pichincha		50.00	CHEQUE DEVUELTO
100001900	520302	COMISIONES	3.67		GASTOS BANCARIOS
100001900	101010201	Banco Pichincha		3.67	GASTOS BANCARIOS
100001900	2010305	CUENTAS POR PAGAR FLETES	750.00		FRANKLIN AUCANSHALA CH. 1866
100001900	101010201	Banco Pichincha		750.00	FRANKLIN AUCANSHALA CH. 1866
===== 30/09/2019. PAGOS FERTISA =====					
Total			13,266.59	13,266.59	
100001901	2010305	CUENTAS POR PAGAR FLETES	3,907.99		ANGEL AUSHAY CH. 1884
100001901	101010201	Banco Pichincha		3,907.99	ANGEL AUSHAY CH. 1884
100001901	2010305	CUENTAS POR PAGAR FLETES	713.28		JESUS ZUÑIGA CH. 1886
100001901	101010201	Banco Pichincha		713.28	JESUS ZUÑIGA CH. 1886
100001901	2010305	CUENTAS POR PAGAR FLETES	545.40		LUIS PARRA CH. 1888
100001901	101010201	Banco Pichincha		545.40	LUIS PARRA CH. 1888
100001901	101020607	CXC FLETES	950.37		LUIS PEÑAFIEL CH. 1889
100001901	101010201	Banco Pichincha		950.37	LUIS PEÑAFIEL CH. 1889
100001901	2010305	CUENTAS POR PAGAR FLETES	1,823.62		FABIAN NORIEGA CH. 1906
100001901	101010201	Banco Pichincha		1,823.62	FABIAN NORIEGA CH. 1906
100001901	2010305	CUENTAS POR PAGAR FLETES	1,728.22		TRANSPENAFIEL CH. 1910
100001901	101010201	Banco Pichincha		1,728.22	TRANSPENAFIEL CH. 1910
100001901	101020607	CXC FLETES	810.96		GEOVANNI QUIHUIRI CH. 1911
100001901	101010201	Banco Pichincha		810.96	GEOVANNI QUIHUIRI CH. 1911
100001901	101020607	CXC FLETES	2,497.97		LUIS SAGBA CH. 1912

LIBRO DIARIO : _____

Desde 01/01/2019 Hasta 31/12/2019 En _____

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
100001901	101010201	Banco Pichincha		2,497.97	LUIS SAGBA CH. 1912
100001901	2010305	CUENTAS POR PAGAR FLETES	100.00		GEOVANNI QUIHUIRI CH. 1913
100001901	101010201	Banco Pichincha		100.00	GEOVANNI QUIHUIRI CH. 1913
100001901	2010305	CUENTAS POR PAGAR FLETES	366.30		KLEVER PILATAXI CH. 1919
100001901	101010201	Banco Pichincha		366.30	KLEVER PILATAXI CH. 1919
100001901	2010305	CUENTAS POR PAGAR FLETES	2,707.09		LUIS PEÑAFIEL CH. 1927
100001901	101010201	Banco Pichincha		2,707.09	LUIS PEÑAFIEL CH. 1927
100001901	2010305	CUENTAS POR PAGAR FLETES	500.00		LENIN ALVAREZ CH. 1928
100001901	101010201	Banco Pichincha		500.00	LENIN ALVAREZ CH. 1928
100001901	2010305	CUENTAS POR PAGAR FLETES	4,618.58		ANGEL AUSHAY CH. 1934
100001901	101010201	Banco Pichincha		4,618.58	ANGEL AUSHAY CH. 1934
100001901	2010305	CUENTAS POR PAGAR FLETES	3,624.57		LUZ FALA CH. 1937
100001901	101010201	Banco Pichincha		3,624.57	LUZ FALA CH. 1937
===== 30/10/2019. PAGOS FERTISA =====					
			Total	24,894.35	24,894.35
100001902	201070102	Ret. iva	93.00		DECLARACIONES IMPUESTOS
100001902	101010201	Banco Pichincha		171.94	DECLARACIONES IMPUESTOS
100001902	201070103	Ret. Fte. Imp. Renta	820.10		DECLARACIONES IMPUESTOS
100001902	101010201	Banco Pichincha		850.61	DECLARACIONES IMPUESTOS
100001902	520302	COMISIONES	0.44		GASTOS BANCARIOS
100001902	101010201	Banco Pichincha		0.44	GASTOS BANCARIOS
100001902	520302	COMISIONES	89.72		CHEQUERA
100001902	101010201	Banco Pichincha		89.72	CHEQUERA
100001902	520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y	109.45		INTERESES DECLARACION
===== 05/11/2019. SRI =====					
			Total	1,112.71	1,112.71
100001903	2010305	CUENTAS POR PAGAR FLETES	270.48		MARIA SANAI CH. 1955
100001903	101010201	Banco Pichincha		270.48	MARIA SANAI CH. 1955
100001903	2010305	CUENTAS POR PAGAR FLETES	1,343.03		KLEVER PILATAXI CH. 1956
100001903	101010201	Banco Pichincha		1,343.03	KLEVER PILATAXI CH. 1956
100001903	101020607	CXC FLETES	3,174.58		LUIS SAGBA CH. 1966
100001903	101010201	Banco Pichincha		3,174.58	LUIS SAGBA CH. 1966
100001903	2010305	CUENTAS POR PAGAR FLETES	100.00		GEOVANNI QUIHUIRI CH. 1972
100001903	101010201	Banco Pichincha		100.00	GEOVANNI QUIHUIRI CH. 1972
100001903	2010305	CUENTAS POR PAGAR FLETES	525.00		JUAN QUERA CH. 1977
100001903	101010201	Banco Pichincha		525.00	JUAN QUERA CH. 1977
100001903	520302	COMISIONES	1.06		GASTOS BANCARIOS
100001903	101010201	Banco Pichincha		1.06	GASTOS BANCARIOS
===== 30/11/2019. PAGOS FERTISA =====					
			Total	5,414.15	5,414.15

LIBRO DIARIO : _____

Desde 01/01/2019 Hasta 31/12/2019 En _____

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
100001904	2010305	CUENTAS POR PAGAR FLETES	3,954.36		LUZ FALA CH. 2025
100001904	101010201	Banco Pichincha		3,954.36	LUZ FALA CH. 2025
100001904	2010305	CUENTAS POR PAGAR FLETES	3,632.20		PEDRO INCA CH. 2026
100001904	101010201	Banco Pichincha		3,632.20	PEDRO INCA CH. 2026
100001904	2010305	CUENTAS POR PAGAR FLETES	2,518.86		KLEVER PILATAXI CH. 2027
100001904	101010201	Banco Pichincha		2,518.86	KLEVER PILATAXI CH. 2027
100001904	2010305	CUENTAS POR PAGAR FLETES	600.00		TRANSPENAFIEL CH. 2037
100001904	101010201	Banco Pichincha		600.00	TRANSPENAFIEL CH. 2037
100001904	2010305	CUENTAS POR PAGAR FLETES	3,805.12		TRANSPENAFIEL CH. 2075
100001904	101010201	Banco Pichincha		3,805.12	TRANSPENAFIEL CH. 2075
100001904	2010305	CUENTAS POR PAGAR FLETES	279.96		TRANSPENAFIEL CH. 2076
100001904	101010201	Banco Pichincha		279.96	TRANSPENAFIEL CH. 2076
100001904	2010305	CUENTAS POR PAGAR FLETES	300.00		GEOVANNI ZUÑIGA CH. 2081
100001904	101010201	Banco Pichincha		300.00	GEOVANNI ZUÑIGA CH. 2081
===== 30/12/2019. PAGO FERTISA =====					
Total			15,090.50	15,090.50	
100001905	520302	COMISIONES	44.80		COSTO PROHIBICION CHEQUERA
100001905	101010201	Banco Pichincha		44.80	COSTO PROHIBICION CHEQUERA
100001905	30601	GANANCIAS ACUMULADAS	8,561.97		REVISION SRI
100001905	101010201	Banco Pichincha		444.27	REVISION SRI
100001905	1010505	IMP. RENTA RETENIDO		8,144.24	REVISION SRI
100001905	101010201	Banco Pichincha		0.22	DEBITOS
100001905	520302	COMISIONES	0.22		GASTOS BANCARIOS
100001905	520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y	26.54		INTERESES DECLARACION
===== 24/12/2019. IMP. RENTA SUST SRI =====					
Total			8,633.53	8,633.53	
100001906	520216	GASTOS DE GESTION	30.00		GASTOS DE GESTION
100001906	1010101	Caja General		30.00	GASTOS DE GESTION
100001906	52040207	FLETES, MOVILIZACION	3.49		ENVIO FACTURAS
100001906	1010101	Caja General		3.49	ENVIO FACTURAS
100001906	520218	AGUA, ENERGIA, LUZ Y	2.25		AGUA
100001906	1010101	Caja General		2.25	AGUA
100001906	52040207	FLETES, MOVILIZACION	9.30		ENVIO DOCUMENTOS
100001906	1010101	Caja General		9.30	ENVIO DOCUMENTOS
100001906	52040207	FLETES, MOVILIZACION	4.85		ENVIO DOCUMENTOS
100001906	1010101	Caja General		4.85	ENVIO DOCUMENTOS
100001906	52040207	FLETES, MOVILIZACION	4.14		ENVIO DOCUMENTOS
100001906	1010101	Caja General		4.14	ENVIO DOCUMENTOS
100001906	2010305	CUENTAS POR PAGAR FLETES	163.58		COMPRA CONFITERIA
100001906	2010305	CUENTAS POR PAGAR FLETES	2,996.90		GASTOS GESTION
100001906	101010201	Banco Pichincha		3,160.46	GASTOS GESTION

LIBRO DIARIO : _____

Desde 01/01/2019 Hasta 31/12/2019 En _____

Cód.Asiento	Código Cta.	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
100001906	201070103	Ret. Fte. Imp. Renta		30.04	GASTOS GESTION
100001906	520205	HONORARIOS, COMISIONES Y	37.10		RECONICMIENTOS DE FIRMAS
100001906	201070103	Ret. Fte. Imp. Renta		2.66	RECONICMIENTOS DE FIRMAS
100001906	1010101	Caja General		34.44	RECONICMIENTOS DE FIRMAS
100001906	520205	HONORARIOS, COMISIONES Y	336.00		HONORARIOS PROFESIONALES
100001906	201070102	Ret. iva		36.00	HONORARIOS PROFESIONALES
100001906	201070103	Ret. Fte. Imp. Renta		30.00	HONORARIOS PROFESIONALES
100001906	101010201	Banco Pichincha		270.00	HONORARIOS PROFESIONALES
100001906	2010310	APORTE SECRETARIO	300.00		PAGO SECRETARIO CH. 2089
100001906	101010201	Banco Pichincha		300.00	PAGO SECRETARIO CH. 2089
100001906	1010101	Caja General	30.02		CARAMELOS
===== 24/12/2019. GASTOS MES DE DICIEMBRE =====					
Total			3,917.63	3,917.63	
100001907	201070201	Impuesto a la renta por pagar	273.73		DECLARACION IMP. RENTA
100001907	1010505	IMP. RENTA RETENIDO		273.73	DECLARACION IMP. RENTA
===== 23/04/2019. SRI =====					
Total			273.73	273.73	
100001908	520221	DEPRECIACIONES	97.07		DEPRECIACION PROPIEDAD
100001908	102011201	(-) Depre. Muebles y Enseres		97.07	DEPRECIACION PROPIEDAD
100001908	520221	DEPRECIACIONES	420.05		DEPRECIACION PROPIEDAD
100001908	102011202	(-) DEPRECIACION EQUIPO DE		420.05	DEPRECIACION PROPIEDAD
===== 30/12/2019. DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO =====					
Total			517.12	517.12	
100001909	3070102	GANANCIA NETA DEL PERIODO	311.06		ACUMULACION EXCEDENTES
100001909	30601	GANANCIAS ACUMULADAS		311.06	ACUMULACION EXCEDENTES
===== 14/04/2019. ACUMULACION EXCEDENTES AÑO 2018 =====					
Total			311.06	311.06	
100001910	43059001	APORTE ACCIONISTAS	13,665.00		CIERRE DEL EJERCICIO DEL 2019
100001910	43059002	INGRESO POR FLETES	899,448.03		CIERRE DEL EJERCICIO DEL 2019
100001910	43059003	INGRESO AYUDAS	135.00		
100001910	43059004	OTROS INGRESOS	5,689.35		
100001910	43059006	PUNTO EM. 002	254,426.28		
100001910	43059007	PUNTO EM. 003	102,672.15		
100001910	43059008	PUNTO EM. 04	24,387.56		
100001910	43059011	PUNTO EM 007	15,810.78		
100001910	43059012	PUNTO EM. 008	53,267.60		
100001910	43059013	PUNTO EM. 009	67,573.55		
100001910	43059015	PUNTO EM 011	11,635.09		

Anexo 9. Libro Mayor

CIA JAIME ROLDOS

Pag. 51
21/06/2021

Libro Mayor

Desde 01/01/2019 Hasta 31/12/2019

En _____

43059002 -- INGRESO POR FLETES

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
31/01/2019	VENTAS MES DE ENERO PUNTO UNO		10,429.88	
	---- Saldo al 31/01/2019 ----		10,429.88	-10,429.88
28/02/2019	VENTAS PUNTO UNO		69,208.40	
	---- Saldo al 28/02/2019 ----		79,638.28	-79,638.28
30/03/2019	VENTAS PUNTO UNO		54,622.96	
	---- Saldo al 31/03/2019 ----		134,261.24	-134,261.24
30/04/2019	VENTAS PUNTO UNO		58,484.72	
	---- Saldo al 30/04/2019 ----		192,745.96	-192,745.96
30/05/2019	VENTAS PUNTO UNO		53,588.26	
	---- Saldo al 31/05/2019 ----		246,334.22	-246,334.22
30/06/2019	VENTAS JUNIO PUNTO UNO		66,271.37	
	---- Saldo al 30/06/2019 ----		312,605.59	-312,605.59
30/07/2019	VENTAS JULIO PUNTO UNO		52,582.62	
	---- Saldo al 31/07/2019 ----		365,188.21	-365,188.21
30/08/2019	VENTAS MES DE AGOSTO PUNTO UNO		66,039.16	
	---- Saldo al 31/08/2019 ----		431,227.37	-431,227.37
30/09/2019	VENTAS MES DE SEPTIEMBRE PUNTO UNO		75,478.09	
	---- Saldo al 30/09/2019 ----		506,705.46	-506,705.46
30/10/2019	VENTAS MES DE OCTUBRE PUNTO UNO		91,441.02	
	---- Saldo al 31/10/2019 ----		598,146.48	-598,146.48
30/11/2019	VENTAS MES DE NOVIEMBRE PUNTO UNO		127,784.42	
	---- Saldo al 30/11/2019 ----		725,930.90	-725,930.90
30/12/2019	VENTAS MES DE DICIEMBRE PUNTO UNO		173,517.13	
31/12/2019	CIERRE DEL EJERCICIO DEL 2019	899,448.03		
	---- Saldo al 31/12/2019 ----	899,448.03	899,448.03	

43059003 -- INGRESO AYUDAS

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	---- Saldo al 31/12/2018 ----			
28/01/2019	APORTE SOCIOS		80.00	
	---- Saldo al 31/01/2019 ----		80.00	-80.00
23/02/2019	INGRESOS APORTES		55.00	
	---- Saldo al 28/02/2019 ----		135.00	-135.00
31/12/2019	CIERRE DEL EJERCICIO DEL 2019	135.00		
	---- Saldo al 31/12/2019 ----	135.00	135.00	

43059004 -- OTROS INGRESOS

FECHA.	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	---- Saldo al 31/12/2018 ----			
28/01/2019	PAGO FERTIZA		65.98	
28/01/2019	PAGO FERTIZA		112.33	
	---- Saldo al 31/01/2019 ----		178.31	-178.31
27/02/2019	PAGOS FERTIZA		89.57	
27/02/2019	PAGOS FERTIZA		5.67	