UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de investigación previa la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

TEMA

PROCESOS CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LA EFICIENCIA FINANCIERA DE LA EMPRESA DE RECOLECCIÓN DE DESECHOS CONSORCIO INGENIO MOCACHE, PERIODO 2021-2022

AUTORA

ING. XIMENA NATHALY QUINTEROS CAMPOS

DIRECTORA

C.P.A. MARTHA MATILDE SANDOVAL CUJI, M.Sc.

Quevedo – Ecuador

2024

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de investigación previa la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

TEMA

PROCESOS CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LA EFICIENCIA FINANCIERA DE LA EMPRESA DE RECOLECCIÓN DE DESECHOS CONSORCIO INGENIO MOCACHE, PERIODO 2021-2022

AUTORA

ING. XIMENA NATHALY QUINTEROS CAMPOS

DIRECTORA

C.P.A. MARTHA MATILDE SANDOVAL CUJI, M.Sc.

Quevedo – Ecuador

2024

CERTIFICACIÓN

C.P.A. Martha Matilde Sandoval Cuji, MSc. en calidad de Directora del proyecto de investigación, previa a la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

CERTIFICA:

Que la Ing. **XIMENA NATHALY QUINTEROS CAMPOS**, autora del proyecto de investigación titulado: **PROCESOS CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LA EFICIENCIA FINANCIERA DE LA EMPRESA DE RECOLECCIÓN DE DESECHOS CONSORCIO INGENIO MOCACHE, PERÍODO 2021- 2022,** ha sido revisado en todos sus componentes, el mismo que está apto para la presentación ante el tribunal respectivo.

Quevedo, marzo del 2024

Firmado electrónicamente por:
MARTHA MATILDE SANDOVAL CUJI

C.P.A. Martha Matilde Sandoval Cuji, MSc.

DIRECTORA

AUTORÍA

Yo**, ING. XIMENA NATHALY QUINTEROS CAMPOS,** autora del proyecto de investigación declaro que esta investigación es de mi exclusiva responsabilidad, por ello extiendo los derechos a la Universidad Técnica Estatal de Quevedo y por ende a la Facultad de Posgrado, para hacer uso pertinente del presente documento como material de consulta académica.

ING. XIMENA NATHALY QUINTEROS CAMPOS

DEDICATORIA

A mis amados padres, Marco Quinteros, por inculcarme el respeto y la honestidad; Elvia Campos (+), quien me fomentó desde muy pequeña la dedicación, la responsabilidad, el amor a Dios y quienes me enseñaron con el ejemplo, todo lo que soy se los debo a ellos.

A mis amados hermanos, Verónica, Freddy y Adriana por ser mi apoyo en todo momento y quienes han cuidado siempre de mí.

A mis queridos tíos, Milton Quinteros y Norma Campos, quienes han estado pendiente de mí, en cada paso que he dado.

Y a todos quienes de una o de otra manera me han acompañado en este proceso.

AGREDECIMIENTO

A Dios por brindarme salud, sabiduría y fortaleza necesaria para lograr un objetivo más en mi vida.

A mi amada familia por siempre apoyarme y aconsejarme cuando lo he necesitado.

A mi querida Universidad Técnica Estatal de Quevedo quien me recibió para permitir formarme profesionalmente.

A todos los docentes que me brindaron sus conocimientos y que me inspiraron a ser mejor cada día.

A mi directora C.P.A. Martha Sandoval, siempre estaré muy agradecida por su guía y por compartir sus conocimientos para el desarrollo de mi trabajo de investigación.

PRÓLOGO

En la actualidad la contabilidad se ha convertido en una herramienta indispensable para el desarrollo económico y crecimiento de una entidad, por lo tanto, es fundamental que los procesos contables sean realizados de manera eficiente para que al culminar el ciclo contable se obtengan estados financieros que reflejen la realidad de la empresa. Esta investigación constituye una contribución significativa para la empresa Consorcio Ingenio Mocache, para lograr eficiencia en todos los ámbitos, así como lo es nuestro servicio brindado a la comunidad del Cantón Mocache.

Durante el desarrollo de esta investigación de los procesos contables que se realiza a la empresa Consorcio Ingenio Mocache, recopilaron información relevante, la cual permitió conocer los procesos, informes y documentos que prepara el departamento contable para la presentación a sus directivos para una correcta toma de decisiones.

Como resultado se pudo conocer que, si bien los procesos se realizan bajo la supervisión de la contadora, quien cumple con la experiencia necesaria para la dirección del departamento contable de la empresa, es importante que la empresa cuente con procesos establecidos en un documento, y a la vez poder generar información financiera relevante para la correcta toma de decisiones.

RESUMEN

La investigación se realizó para evaluar el efecto de los procesos contables en la eficiencia financiera de la empresa de recolección de desechos sólidos Consorcio Ingenio Mocache, empresa privada que presta servicios para el GAD Municipal del Cantón Mocache, estos procesos son necesarios en todo tipo de empresa, sin importar el tamaño o clasificación, pero es importante un control y conocimiento de los recursos, de esta manera se determinó si dichos procesos se realizó bajo las Normas Internacionales de Contabilidad, además de las leyes y reglamentos establecidos por los organismos de control del Estado, esta investigación permitió detectar si existen los procesos contables necesarios para generar una eficiencia financiera dentro de la organización para la correcta toma de decisiones, mediante un enfoque de la investigación de tipo documental con el fin de obtener información de archivos, libros y de tipo descriptiva en el cual se entrevistó al procurador común de la empresa, a la contadora y asistente contable, con el fin de conocer los procedimientos que realizan en esa área. En la investigación se utilizó el método Inductivo y Deductivo. Los resultados de la presente investigación permitieron identificar los procesos contables que realiza la empresa Consorcio Ingenio Mocache, si cumplen con la normativa legal, y si la entrega de los Estados Financieros reflejó la situación real de la empresa, sin embargo, no poseen políticas contables, no realizan análisis con indicadores financieros, ni elaboran presupuestos con el fin de generar información oportuna para una correcta toma de decisiones.

Palabras clave: Proceso contable, Eficiencia, Estados financieros, Indicadores, Toma de decisiones.

ABSTRACT

The research was carried out to evaluate the effect of accounting processes on the financial efficiency of the solid waste collection company Consorcio Ingenio Mocache, a private company that provides services for the Municipal GAD of the Mocache Canton, These processes are necessary in all types of companies, regardless of size or classification, but it is important to control and know the resources, in this way it was determined if these processes were carried out under the International Accounting Standards, in addition to the laws and regulations established by the State control agencies, this research allowed to detect if there are the necessary accounting processes to generate financial efficiency within the company. Organization for correct decision-making, through a documentary research approach in order to obtain information from archives, books and descriptive type in which the company's common attorney, the accountant and accounting assistant were interviewed, in order to know the procedures they carry out in that area. The Inductive and Deductive methods were used in the research. The results of this research allowed us to identify the accounting processes carried out by the company Consorcio Ingenio Mocache, if they comply with legal regulations, and if the delivery of the Financial Statements reflected the real situation of the company, however, they do not have accounting policies, do not carry out analyses with financial indicators, nor do they prepare budgets in order to generate timely information for correct decision-making.

Key words: Accounting process, Efficiency, Financial statements, Indicators, Decision making.

ÍNDICE

Pág.

PORTADA i

CONTRAPORTADA iii

CERTIFICACIÓN iv

AUTORÍA v

DEDICATORIA vi

AGREDECIMIENTO vii

PRÓLOGO viii

RESUMEN ix

ABSTRACT x

INTRODUCCIÓN xx

CAPÍTULO I 1

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN 1

1.1 UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA 2

1.2 SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA 2

1.3 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN 3

1.3.1 Problema general 3

1.3.2 Problemas derivados. 3

1.4 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA 4

1.5 OBJETIVOS 4

1.5.1. Objetivo general 4

1.5.2 Objetivos específicos 4

1.6 JUSTIFICACIÓN 5

CAPÍTULO II 6

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN 6

2.1. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL 7
2.1.1 Empresa 7
2.1.2 Empresa privada 7
2.1.3 Consorcio 7
2.1.4 Eficiencia 7
2.1.5 Contabilidad 8
2.1.6 Contabilidad financiera 8
2.1.7 Proceso contable 8
2.1.8 Estados financieros 8
2.1.9 Cuentas contables 9
2.1.10 Toma de decisiones 9
2.1.11 Desechos sólidos 9
2.1.12. Recolección de desechos 9
2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA 10
2.2.1. Empresas según su tamaño 10
2.2.2. Tipos de cuentas 10
2.2.2.1 Cuentas reales o de balance 10
2.2.2.2 Cuentas temporales, nominales o de resultados 11
2.2.2.3 Cuentas mixtas 11
2.2.3. Ciclo Contable 11
2.2.4. Etapas del Proceso Contable 12
2.2.4.1 Registro de operaciones 12
2.2.4.2 Calidad de información 12
2.2.4.3 Elaboración de informes contables 13
2.2.5. Operaciones devengadas y documentación comprobatoria 13
2.2.5.1. Libro diario 13

2.2.5.2. Libro mayor 14
2.2.5.3. Balance de Comprobación 14
2.2.5.4. Ajuste contable 14
2.2.5.5. Cierre Contable 15
2.2.6. Usuarios de la información contable 15
2.2.6.1. Usuarios internos 16
2.2.6.2. Usuarios externos 16
2.2.7. Tipos de Estados Financieros 19
2.2.8. Elementos básicos de los estados financieros 20
2.2.8.1. Activo 21
2.2.8.2. Pasivo 21
2.2.8.3. Capital 22
2.2.8.4. Ingresos 23
2.2.8.5. Gastos 23
2.2.9 Objetivo de la información financiera 24
2.2.10 Principios Contables Generalmente Aceptados 24
2.2.10.1 Equidad 24
2.2.10.2 Partida doble 24
2.2.10.3 Ente 25
2.2.10.4 Bienes económicos 25
2.2.10.5 Moneda común denominador 25
2.2.10.6 Empresa en marcha 25
2.2.10.7 Valuación al costo 25
2.2.10.8 Periodo Contable 26
2.2.10.9 Devengado 26
2.2.10.10 Objetividad 26

2.2.10.11 Realización..... 26
2.2.10.12 Prudencia 27
2.2.10.13 Uniformidad..... 27
2.2.10.14 Materialidad o importancia relativa 27
2.2.10.15 Exposición 27
2.2.11 Herramientas básicas para utilizar en el análisis de la información contable..... 27
2.2.11.1 Ratios 28
2.2.11.2. Porcentajes verticales..... 28
2.2.11.3. Porcentajes horizontales (números índices)..... 29
2.2.12 Procesos contables y su incidencia en los estados financieros 29
2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL..... 30
2.3.1 Constitución de la República del Ecuador 30
2.3.2. Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI. 30
2.3.3. Ley de Seguridad Social 34
2.3.4. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública 35
2.3.5. Ley Orgánica de Administración Financiera y Control..... 37
2.3.6. Código de Trabajo 37
2.3.8. Normas Internacionales de Contabilidad 40
2.3.8.1 (NIC 1) Presentación de Estados Financieros..... 40
2.3.8.2 (NIC 8) Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores 41
2.3.9 Normas de Control Interno 42
CAPÍTULO III..... 43
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN 43
3.1. TIPOS DE INVESTIGACIÒN..... 44
3.1.1. Investigación de campo 44

3.1.2 Investigación descriptiva 44
3.2 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN 44
3.2.1 Método inductivo 44
3.2.2 Método deductivo 44
3.3. CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN .. 45
3.3.1 Población y Muestra 45
3.3.2 Técnicas de Investigación 45
3.3.2.1 Análisis documental 45
3.3.2.2 Entrevistas 45
3.3.3 Instrumentos de la Investigación 46
3.3.3.1. Cuestionario 46
3.3.3.2. Guía de observación 46
3.4. Elaboración del Marco Teórico 46
3.5. Recolección de la información 47
3.6. Procesamiento y análisis 47
3.6.1 Procesamiento de datos 47
3.6.2 Análisis de la información 47
CAPÍTULO IV 50
RESULTADOS Y DISCUSIÓN 50
4.1 ANALIZAR LOS PROCESOS CONTABLES UTILIZADOS POR LA EMPRESA, PRECISIÓN Y CONFIABILIDAD EN LA PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA. 51
4.1.1 Ponderación de entrevistas al Procurador Común, Contador y Asistente Contable 51
4.1.2 Hallazgos 63
4.1.3 Proceso contable de la empresa Consorcio Ingenio Mocache 67
4.1.3.1 Proceso contable 68

4.1.3.2 Análisis 72

4.1.4 Análisis de la confiabilidad en la presentación de los Estados Financieros del Año 2021-2022. 73

4.2 LA EFICIENCIA FINANCIERA DE LA EMPRESA MEDIANTE LA EVALUACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS. 80

4.2.1 Análisis Vertical y Horizontal del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado de la Empresa Consorcio Ingenio Mocache 80

4.2.2 Indicadores financieros 90

4.2.3 Discusión Objetivo N° 2 96

4.3 PRESENTACIÓN DE LOS PUNTOS CRÍTICOS DEL PROCESO CONTABLE QUE AFECTAN LA EFICIENCIA FINANCIERA, PARA UNA CORRECTA TOMA DE DECISIONES. 97

4.3.1 Presentación el Informe 97

4.3.2 Discusión del Objetivo N° 3 100

CAPÍTULO V 102

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 102

5.1 CONCLUSIONES 103

5.2 RECOMENDACIONES 105

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 106

ÍNDICE DE TABLAS

Pág.

Tabla 1. Procedimientos para dar cumplimiento al objetivo 1 51
Tabla 2. Entrevista a Procurador Común 52
Tabla 3. Niveles de confianza y riesgo respecto a la entrevista a Procurador Común ... 54
Tabla 4. Entrevista a Contadora 56
Tabla 5. Niveles de confianza y riesgo respecto de la entrevista a la contadora 58
Tabla 6. Entrevista a la Asistente Contable 60
Tabla 7. Niveles de confianza y riesgo respecto a la entrevista a la Asistente Contable 62
Tabla 8. Verificación de saldos de la cuenta Caja Chica 74
Tabla 9. Verificación de saldos de la cuenta de Bancos 74
Tabla 10. Verificación de saldos de la cuenta Otras cuentas por cobrar 75
Tabla 11. Verificación de saldos de la cuenta Crédito Tributario Retenciones IVA..... 75
Tabla 12. Verificación de saldos de la cuenta Crédito Tributario Retenciones Fuente Renta 76
Tabla 13. Verificación de saldos de la cuenta Propiedad Planta y Equipo 76
Tabla 14. Verificación de saldos de la cuenta Depreciación Propiedad Planta y Equipo 77
Tabla 15. Verificación de saldos de la cuenta Proveedores 77
Tabla 16. Verificación de saldos de la cuenta IESS por Pagar 78
Tabla 17. Verificación de saldos de la cuenta Proveedores a Largo Plazo 78
Tabla 18. Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera Año 2021-2022..... 81
Tabla 19. Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera Año 2021-2022 83
Tabla 20. Análisis Vertical del Estado de Resultados Año 2021-2022 86
Tabla 21. Análisis Horizontal del Estado de Resultados Año 2021-2022 88
Tabla 22. Cálculo índice de liquidez 90
Tabla 23. Comparativo índice de liquidez 90
Tabla 24. Cálculo de índice capital de trabajo 91
Tabla 25. Comparativo índice de capital de trabajo 91
Tabla 26. Cálculo índice de endeudamiento del activo 91
Tabla 27. Comparativo índice de endeudamiento del activo 92
Tabla 28. Cálculo índice de apalancamiento 92

Tabla 29. Comparativo índice de apalancamiento 92
Tabla 30. Cálculo índice de rotación de activos fijos 93
Tabla 31. Comparativo índice de rotación de activos fijos 93
Tabla 32. Cálculo índice de rentabilidad neta del activo 94
Tabla 33. Comparativo índice de rentabilidad neta del activo 94
Tabla 34. Cálculo de índice de eficiencia 95
Tabla 35. Comparativo índice de eficiencia 95
Tabla 36. Cálculo de índice de retorno sobre activos 95
Tabla 37. Comparativo índice de retorno sobre activos 96

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Pág.

Gráfico 1. Etapas del ciclo contable 12
Gráfico 2. Nivel de confianza y riesgo de la entrevista realizada al Procurador Común…. 55
Gráfico 3. Nivel de confianza y riesgo respecto a la entrevista realizada a la Contadora…. 59
Gráfico 4. Nivel de confianza y riesgo de la entrevista realizada a la Asistente Contable…. 62
Gráfico 5. Flujograma del proceso contable de la empresa Consorcio Ingenio Mocache…. 69

INTRODUCCIÓN

El proceso contable es un conjunto de fases que permiten ordenar, registrar y analizar hechos económicos que tienen como finalidad la presentación de los Estados Financieros en un periodo determinado, estos deben ser precisos y confiables, con el fin de tomar decisiones acertadas.

Para lograr una eficiencia financiera es indispensable la correcta implementación de estos procesos, puesto que, al contar con estados financieros que reflejen la realidad de la empresa, estos permitirán una planificación y optimización de los recursos, de lo contrario las empresas no tendrían los resultados esperados, no se recuperaría la inversión y su crecimiento económico seria mínimo.

Las actividades empresariales en el Ecuador se caracterizan por el sector económico microempresarial que representa el 90% del total de empresas activas en el país, escenario dado principalmente por la falta de inversión interna y extranjera que fortalezca la creación de empresas de mayor tamaño.

En este ámbito se resalta la inversión extranjera y nacional realizada por la empresa Consorcio Ingenio Mocache conformada por accionistas argentinos y ecuatorianos quienes realizan el servicio de recolección de desechos sólidos no peligrosos en el Cantón Mocache.

Y como toda organización es muy importante que realicen sus operaciones bajo las normativas internacionales y ecuatorianas y demás directrices aplicables.

Capítulo I: Contiene el marco contextual de la investigación, donde se define la ubicación y contextualización de la problemática, la situación actual, el problema general y los problemas derivados, la delimitación del problema, sus objetivo general y específicos y la justificación de la realización de esta investigación

Capitulo II: Se presenta el marco teórico de la investigación, incluye la fundamentación conceptual con varios términos y fundamentación teórica y por último la fundamentación legal que la normativa que rige a la empresa.

Capitulo III: Describe la metodología de la investigación, donde se establece los tipos de investigación utilizados para el desarrollo de la investigación, se determinó la muestra para el estudio.

Capitulo IV: Detallan los resultados obtenidos de cada uno de los objetivos de la investigación realizada y la discusión, basándose en las entrevistas al personal del área contable y al procurador común, los procesos contables de la empresa y análisis financieros.

Capítulo V: Contiene las conclusiones y recomendaciones de la investigación de acuerdo a los resultados de cada objetivo**.** Y por último se registra la bibliografía de todas las fuentes de consulta que sirvieron para la investigación**.**

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

El ignorante afirma, el sabio
duda y reflexiona.

Aristóteles

1.1 UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA

La investigación se desarrolló en la empresa Consorcio Ingenio Mocache, en el cantón Mocache, perteneciente a la provincia de los Ríos la cual está conformada por la Cabecera Cantonal Mocache y recintos, con una población de 43.861habitantes, Consorcio Ingenio Mocache, ubicado en la Vía Mocache – Vinces, sector San Ignacio, constituida el 10 de Marzo del 2020, presta sus servicios de recolección, barrido y traslado a los sitios de disposición final de los residuos sólidos no peligrosos de las zonas urbanas y rurales del cantón Mocache , prestando sus servicios para el GAD Municipal del Cantón Mocache.

En la presente investigación se evaluaron los procesos contables que, si bien es cierto, reflejan la situación financiera de la empresa, se identificó que no existen los análisis apropiados a los Estados Financieros, es decir se podrían realizar proyecciones de gastos, análisis de ratios financieros, lo cual permitiría una mejor gestión de los recursos y un incremento en los resultados que esperan los accionistas del Consorcio Ingenio Mocache.

1.2 SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA

Las pequeñas empresas aportan al desarrollo económico y local, Consorcio Ingenio Mocache al ser una empresa dedicada al servicio de recolección de desechos sólidos con personal capacitado y equipos con tecnología brindan un servicio de calidad a la ciudadanía del Cantón Mocache, y además es muy importante que los esfuerzos y la inversión de sus accionistas se vea reflejado en sus resultados. Por lo tanto es necesario que también el área contable realice sus procesos de manera eficiente, y presente la información a los organismos de control, que regulan a las empresas con el fin de que estas realicen sus actividades económicas bajo las leyes y normativas vigentes, además

que cuenten con Normas Internacionales de Contabilidad, las cuales indican los lineamientos para asegurar que la información financiera refleje la situación real y las NIIF que nos permiten establecer una base en común para la presentación de estados financieros a nivel mundial independientemente de su tamaño o ubicación geográfica.

La falta de conocimiento en las leyes o normativas vigentes y de procedimientos definidos pueden acarrear problemas al momento de generar la información financiera, dando como resultado, pagos de tributos innecesarios o generar estados financieros que no reflejen la situación actual de la empresa y como consecuencia falla en la toma de decisiones, por lo que es indispensable verificar el grado de eficiencia en los procesos contables y financieros de la organización.

1.3 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.3.1 Problema general

¿Cómo inciden los procesos contables en la eficiencia financiera de la empresa de recolección de desechos Consorcio Ingenio Mocache, periodo 2021-2022?

1.3.2 Problemas derivados.

- ¿Cómo impactan los procesos contables utilizados por la empresa, en la confiabilidad de la presentación de información financiera?
- ¿Cómo revisar la eficiencia financiera de la empresa mediante la evaluación de indicadores financieros?
- ¿De qué manera los puntos críticos del proceso contable afectan la eficiencia

financiera, para la toma de decisiones?

1.4 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

- **CAMPO:** Ciencias Sociales, periodismo, información y derecho
- **AREA:** Ciencias Sociales y del comportamiento
- **LINEA:** Administración Comercio Economía y Finanzas
- **LUGAR:** Cantón Mocache
- **TIEMPO:** enero 2021 a diciembre 2022

1.5 OBJETIVOS

1.5.1. Objetivo general

Evaluar el proceso contable y su efecto en la eficiencia financiera de la empresa de recolección de desechos sólidos Consorcio Ingenio Mocache durante el periodo 2021-2022.

1.5.2 Objetivos específicos

- Analizar los procesos contables utilizados por la empresa, su precisión y confiabilidad en la presentación de información financiera.
- Examinar la eficiencia financiera de la empresa mediante la evaluación de indicadores financieros.
- Comunicar los puntos críticos del proceso contable que afectan la eficiencia financiera, para una correcta toma de decisiones.

1.6 JUSTIFICACIÓN

Es de vital importancia que los procesos contables de una organización sean los adecuados y necesarios según su actividad, con el fin de que al culminar todos los procesos den como resultado la presentación de estados financieros que determinen fielmente la situación de la empresa, para una correcta toma de decisiones por parte de sus directivos.

A través de la presente investigación se revisaron los procesos realizados por el personal del departamento contable de la empresa Consorcio Ingenio Mocache, el cual permitió evaluarlos, analizarlos y nos ayudó a preparar un informe de los puntos críticos encontrados en los procesos y el cual brinda mejoras o sugerencias de los procesos establecidos.

Es muy importante la eficiencia de los procesos contables en la empresa Consorcio Ingenio Mocache, ya que lo ayudará a lograr un crecimiento empresarial y este será el resultado del trabajo de todos los departamentos de la empresa, donde predomine el logro de sus objetivos y una correcta toma de decisiones por parte de sus directivos.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

Escucha, serás sabio. El
comienzo de la sabiduría
es el silencio.

Pitágoras

2.1. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL

2.1.1 Empresa

Según Galán (2020) una empresa es un grupo de individuos y recursos que persiguen obtener ganancias mediante la realización de una actividad específica. Esta entidad productiva puede estar conformada por una única persona y tiene como objetivo principal generar beneficios económicos, cumpliendo con una serie de metas establecidas en su creación.

2.1.2 Empresa privada

Es aquella compañía con fines comerciales que se solventa gracias al capital de un propietario o más accionistas o inversores (Gudiña, 2023).

2.1.3 Consorcio

El término consorcio, que tiene varias acepciones en el mundo económico, es un tipo de asociación de varias empresas que pretenden impulsar una actividad común. Esto, creando una nueva sociedad que las aglomera (Montes de Oca, 2020).

2.1.4 Eficiencia

Según (Widiarto y Emrouznejad,2015) citado por (BALSEIRO BARRIOS , LUNA AMADOR, & MAZA AVILA, 2021) es la capacidad de lograr un fin por medio de una relación deseable entre los factores y los recursos productivos, esto es, maximizar la producción con un nivel determinado de recursos o minimizar los recursos dado un nivel de producción a alcanzar.

2.1.5 Contabilidad

Es un proceso de elaboración de información con todos los hechos económicos, durante un periodo de comercialización, producción o de prestación de servicios; bajo la base del principio de acumulación o devengo, tanto en lo fiscal como en lo contable (Fierro, 2021).

2.1.6 Contabilidad financiera

Según Guajardo (2018) indica que eestá conformada por una seria de elementos tales como la norma de registro, criterios de contabilización, formas de presentación, etc. Expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que una entidad realiza y determinados acontecimientos económicos que le afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura para la toma de decisiones de usuarios externos e interno.

2.1.7 Proceso contable

Según Catacora (2012), citado por (Elizalde, 2019) el proceso contable son todas aquellas consecuencias de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza una empresa en los libros de contabilidad. De igual manera, se define como la operación diaria ordinaria de un sistema particular de cuentas (Catacora, 2012).

2.1.8 Estados financieros

Son la manifestación fundamental de la información financiera, pues en ellos se presentan de manera sistemática y estructurada la situación y el desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o en un periodo definido (Romero Lopez, 2018).

2.1.9 Cuentas contables

Es una unidad básica de información en la cual se registran las variaciones relativas a una cosa u objeto. Para registrar la amplia gama de transacciones que realizan las empresas, todas deben tener un plan de cuentas y la mayoría, un manual de cuentas asociado a ese plan (Espinoza Manriquez, 2020).

2.1.10 Toma de decisiones

Es el proceso en el cual un individuo o grupo de individuos deben elegir entre varias opciones. Este proceso se activa cuando hay que resolver un conflicto o situación que requiere de una acción concreta (UNIR, 2023).

2.1.11 Desechos sólidos

Los desechos sólidos son los residuos generados por los humanos día a día, los cuales se caracterizan por presentarse en estado sólido no biodegradable, atributo que los diferencia de los desechos líquidos y gaseosos. Son considerados basura porque terminan siendo tirados en vertederos al creerse que han cumplido con su ciclo de uso (Nestle, 2022).

2.1.12. Recolección de desechos

La recolección de desechos es el proceso de recolecta de los residuos generados por la actividad humana. Así se previene la acumulación de basura reduciendo la contaminación, las plagas y la propagación de enfermedades (Seredecom, 2021).

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1. Empresas según su tamaño

Empresas grandes. Una empresa es grande cuando posea grandes capacidades tecnológicas, potencial humano y cuando su capital sea de gran importe. Esto, al ser una entidad grande, sus obligaciones, sus necesidades de planeamiento y organización serán mayores que en las demás (Gracia, 2018).

Empresas medianas. Demandarán capacidades tecnológicas, pero en menor medida que las empresas grandes. También necesitará el potencial humano y una cantidad importante de capital (Gracia, 2018).

Empresas pequeñas. Son las que para el desarrollo de sus actividades económicas no necesitan de una gran cantidad de capital, ni potencial humano, así como tampoco una gran capacidad en cuanto a su tecnología (Gracia, 2018).

La empresa Consorcio Ingenio Mocache según su tamaño se encuentra dentro de Empresa Pequeña, ya que tiene una nómina de 34 trabajadores.

2.2.2. Tipos de cuentas

Según Zapata, (2011), citado por (Vallejo Macias & Victoria Zirufo, 2022).

2.2.2.1 Cuentas reales o de balance

Según Zapata (2011), citado por (Vallejo Macias & Victoria Zirufo, 2022) estas cuentas corresponden al balance general y por su naturaleza no se cierran al finalizar un ejercicio económico, sino que su saldo al final del periodo se constituye en saldo inicial para el siguiente. Aquí se encuentra cuentas como: caja, bancos, vehículos, cuentas por pagar, etc. (Zapata,2011).

2.2.2.2 Cuentas temporales, nominales o de resultados

Como lo indica Zapata (2011), citado por (Vallejo Macias & Victoria Zirufo, 2022) se encuentran cuentas que representas rentas, gastos y costos, cuantas que, por su naturaleza al final de un ejercicio se cierran con el fin de incrementar o disminuir el patrimonio empresarial con el resultado económico; aquí se encuentran cuentas como: ventas, ingreso por servicios prestados, gastos generales, etc. (Zapata,2011).

2.2.2.3 Cuentas mixtas

Según menciona Zapata (2011), citado por (Vallejo Macias & Victoria Zirufo, 2022) son cuantas formadas por una parte real y una temporal, como es el caso de los pagos y cobros anticipados, cuyo valor inicial(real) será modificado por efecto de los ajustes que muestre el gasto o renta devengado al final de un ejercicio económico (Zapata,2011).

2.2.3. Ciclo Contable

Según Guajardo (2018), el registro de las operaciones o transacciones en una organización económica se realiza con la intención de integrar una base de datos que permita su utilización posterior para generar información útil en el proceso de toma de decisiones de los diferentes usuarios externos. Por lo regular las actividades necesarias para elaborar estados financieros a partir de las transacciones que realiza una organización económica se agrupan en el ciclo contable, que incluye cuatro procesos o etapas principales:

1. Registro de transacciones.
2. Ajustes.
3. Estados Financieros
4. Cierre.

Gráfico 1. Etapas del ciclo contable

2.2.4. Etapas del Proceso Contable

2.2.4.1 Registro de operaciones

Según lo menciona Alvares (2017), los registros de operaciones son prácticas que se realizan en la empresa para consignar los movimientos en base a las medidas regulatorias establecidas por el organismo superior de finanzas, de esta manera cumple con su obligación y con el plan general empresarial. Cabe resaltar la relación entre registro contable y el registro de operaciones, pues este último permite tener el control de los movimientos realizados, de los resultados y de las decisiones que implican la implementación de una nueva estrategia (Alvares,2017).

2.2.4.2 Calidad de información

La información recabada de acuerdo a Alvares (2017), citado por (Vallejo Macias & Victoria Zirufo, 2022) debe estar organizada y responder a un orden de clasificación. Esta debe ser comprobable y de fácil comprensión para los responsables del área contable.

Estos informes presentan a gran amplitud los caracteres de la organización, permitiendo realizar una evaluación situacional general (Alvares,2017).

2.2.4.3 Elaboración de informes contables

Según Romero (2012), citado por (Vallejo Macias & Victoria Zirufo, 2022), entre los informes contables más comunes se encuentran los estados financieros, el cual detalla la situación financiera y económica de la empresa en un orden determinado, inicia con un balance de comprobación, luego el análisis hasta culminar en el cierre contable. Los documentos preparados para los estados financieros conforman un conglomerado de información procesada que es separada de acuerdo a sus características particulares y permiten contar con la información base para la toma de decisiones y la rentabilidad de la empresa. Para satisfacer las necesidades del usuario general, el sistema de información contable debe contener todas las operaciones que incidieron económicamente a la entidad y expresarse en los estados financieros de forma clara y comprensible (Romero, 2012).

2.2.5. Operaciones devengadas y documentación comprobatoria

El proceso contable se inicia cuando la entidad efectúa transacciones con otras entidades, lleva a cabo transformaciones internas o se ve afectada por eventos económicos. Ahora bien, es fundamental tener presente que, para proceder a su registro, todas las transacciones devengadas deben estar amparadas en documentación comprobatoria que den fe de que efectivamente se realizaron y garanticen que pertenecen a la entidad (Romero Lopez, 2018).

2.2.5.1. Libro diario

Se utiliza para hacer un registro cronológico (diario) de todas las transacciones devengadas, debidamente identificadas y cuantificadas en unidades monetarias. En él se

deja constancia de la fecha, el número de la transacción u operación, los nombres de las cuentas que se cargan y abonan, pero, además, es necesario consignar los nombres de las entidades con las que se celebró la transacción, como bancos, clientes, proveedores, accionistas, etc., el tipo de documentación comprobatoria (documento fuente) originado por la transacción, ya sean físicas o electrónicas ,por ejemplo, facturas, recibos, notas (Romero Lopez, 2018).

2.2.5.2. Libro mayor

En el libro mayor, se concentran los movimientos que tuvieron las cuentas de activo, pasivo, capital y resultados, como consecuencia de las operaciones devengadas en el periodo contable. Es decir, en este libro se destina un folio para cada cuenta, llamadas cuentas colectivas, a las que en los sistemas computacionales se les conoce como cuentas acumulativas (Romero Lopez, 2018).

2.2.5.3. Balance de Comprobación

El balance de comprobación permite examinar que no existan asientos descuadrados en el cierre contable. Además, aporta información sobre las operaciones realizadas durante el ejercicio y muestra una imagen útil respecto a la situación de la compañía en un momento concreto (Rosa Castellnou, 2021).

2.2.5.4. Ajuste contable

El ajuste contable es una regularización que tiene que hacer la empresa, habitualmente al cierre del ejercicio, para imputar de forma correcta los ingresos, gastos, activos y pasivos a sus ejercicios correspondientes (Economipedia, 2020).

2.2.5.5. Cierre Contable

El cierre contable es el proceso que consiste en cancelar todas las cuentas de resultados (compuesto por la cuenta de ingresos, gastos, costos de venta y costos de producción) y trasladar dichas cifras a las cuentas de balance respectivas (activo, pasivo y patrimonio). Este cierre permite conocer el resultado económico del periodo y cuantificar las ganancias o las perdidas Perez Porto, Julian & Gardey, Ana (2022).

2.2.6. Usuarios de la información contable

A lo largo del epígrafe anterior se ha hecho continua referencia a los usuarios de la información contable como receptores de la misma con el fin de orientarles en la adopción de decisiones económicas y de otro tipo relacionadas con la entidad.

Los usuarios son, pues, agentes con derecho de acceso a la información financiera emitida por la entidad.

Un criterio de clasificación de los usuarios es el que toma en cuenta la capacidad de los mismos para influir en la elaboración de la información. De acuerdo a este criterio, se distinguen usuarios internos y externos. Los primeros son aquellos que tienen el control sobre el proceso de elaboración de la información y la utilizan para tomar decisiones de gestión. La gerencia de la firma o el cuadro directivo de la compañía conformarían el catálogo de los principales usuarios internos. Por su parte, los usuarios externos, que no participan directamente en el proceso de elaboración de la información, poseen un acceso limitado a la misma y la utilizan para apoyar sus decisiones comerciales, de inversión y de crédito, principalmente (Sánchez, 2020).

2.2.6.1. Usuarios internos

La gerencia desempeña un papel protagonista en todo el proceso de elaboración de la información financiera. Por un lado, interviene de forma destacada en su preparación, mientras que, por el otro, la utiliza para cumplir con las obligaciones de depósito y registro de cuentas, además de utilizar dicha información como apoyo para las decisiones de gestión. En este sentido, no puede pasarse por alto el papel legitimador que se le atribuye a la rendición de cuentas. En efecto, la gerencia trata de justificar su actuación ante accionistas y demás agentes económicos mediante la divulgación de la información contenida en el informe anual. Este interés legitimador de la gerencia hace que la información divulgada trate de satisfacer las demandas de los agentes externos por lo que las presiones de éstos pueden legar a condicionar el tipo y la cantidad de información que se revela (Sánchez, 2020).

2.2.6.2. Usuarios externos

Como se ha dicho más arriba, los usuarios externos no participan en el proceso de elaboración de la información contable, pero estas interesados en su conocimiento por diversas razones, no exclusivamente económicas. De acuerdo a las necesidades de información de los mismos, se puede establecer la siguiente relación:

• Los propietarios, actuales y potenciales.

• Los trabajadores y sus representantes.

• Los prestamistas.

• Los proveedores y otros acreedores comerciales.

• Los clientes y otros deudores comerciales.

• El Gobierno y sus organismos públicos.

• El público en general y la colectividad. globalmente considerada.

a) Propietarios, actuales y potenciales

El interés de los propietarios, actuales y potenciales, por la información financiera de la empresa está plenamente justificado por la necesidad de evaluar el comportamiento de la firma y su capacidad para mantener, administrar y retribuir los recursos aportados. El interés de los accionistas no se limita únicamente al mantenimiento del capital, sino que se extiende a la evaluación de la capacidad de la firma para rentabilizar las inversiones efectuadas por los mismos. El análisis de la rentabilidad será, por tanto, un área de trabajo que interesará fundamentalmente a los propietarios de la firma y potenciales inversores. La información financiera será utilizada para apoyar sus decisiones de comprar, vender o mantener una inversión (Ortiz, 2019).

b) Trabajadores y sus representantes

El interés de los trabajadores y sus representantes por la información financiera se centra en evaluar la capacidad de la firma para garantizar sus retribuciones, presentes y futuras, así como para orientar sus estrategias de negociación colectiva centradas en el mantenimiento del empleo y mejoras en las condiciones de trabajo (Maza, 2020).

c) Los prestamistas

Los prestamistas son los suministradores de financiación ajena, diferente, pues te los fondos aportados por los propietarios. El interés de los prestamistas por la información

financiera se centra en evaluar la capacidad de la firma en reembolsar los préstamos recibidos y en retribuirlos de acuerdo al interés establecido. Con el fin de analizar el riesgo

de crédito, el análisis de la solvencia de la empresa será un área de especial consideración por parte de los prestamistas. Dado que la solvencia de la firma dependerá en última instancia de la rentabilidad de la misma, el análisis de la rentabilidad será también un área de especial atención para los prestamistas al objeto de orientar futuras inversiones (Moutoukias, 2018).

d) Proveedores y otros acreedores comerciales

Los proveedores y otros acreedores comerciales utilizan la información financiera para analizar la capacidad de la firma en atender los compromisos financieros adquiridos con ellos y para conocer la estructura productiva de la compañía. Con ello se persigue, en primer lugar, evaluar el riesgo de crédito, al tiempo que, en segundo lugar, se analiza la capacidad de la firma para mantener de forma estable los acuerdos de compra con el fin de apoyar las decisiones comerciales y de inversión de la compañía (Inclusive Development International, 2024).

e) Clientes y otros deudores comerciales

Al igual que los anteriores, los clientes y los deudores comerciales utilizan la información financiera para analizar la capacidad de producción de la entidad, al objeto de evaluar y ponderar la continuidad de sus relaciones comerciales (Marks, 2012).

f) Gobierno y sus organismos públicos

Los organismos de la Administración Tributaria muestran interés en la información financiera de las empresas al objeto de comprobar si la liquidación del impuesto de sociedades y otros tributos se ha realizado de forma rigurosa. Pero la Administración no solamente recurre a la información financiera de las empresas con fines recaudatorios, sino que también la utiliza al objeto de evaluar la concesión de determinadas ayudas o

subvenciones a las empresas que cumplan los requisitos establecidos. Por otra parte, tanto el Gobierno como sus organismos públicos, así como determinadas instituciones supranacionales necesitan la información financiera para la confección de sus bases de datos y para la adopción de decisiones de política económica, monetaria y fiscal (Sánchez, 2020).

g) El público en general y la colectividad, globalmente considerada

En este grupo heterogéneo tienen cabida los consumidores y el público en general. que, de forma individual o a través de agrupaciones de interés o de presión, exigen de las empresas comportamientos socialmente responsables y ambientalmente sostenibles. (Sánchez, 2020)

2.2.7. Tipos de Estados Financieros

Según Romero López (2018) explica que cada empresa debe elaborar, presentar y comunicar información que satisfaga tanto sus propias necesidades como las de otras partes interesadas. A continuación se describen los fundamentos esenciales:

a) El Estado de situación financiera, también conocido como Balance General, revela los recursos económicos utilizados por la entidad para alcanzar sus objetivos, así como sus fuentes de origen, tanto internas como externas, en una fecha determinada (Romero López, 2018).

b) El Estado de resultado integral para entidades con fines lucrativos, o el Estado de Actividades para aquellas sin fines de lucro, permite evaluar los resultados operativos generados por la actividad de la empresa. Proporciona una visión del desempeño de la empresa en un período determinado, generalmente medido por la utilidad o pérdida neta resultante, o el cambio neto en el patrimonio contable (Valdecantos, 2019).

c) El Estado de cambios en el capital contable, en el caso de entidades lucrativas, permite evaluar la evolución de las inversiones de los propietarios y el uso de las utilidades o pérdidas generadas por la entidad (Colmenares, 2018).

d) El Estado de flujos de efectivo, o el estado de cambios en la situación financiera, permiten analizar cómo la empresa genera y utiliza flujos de efectivo, así como los factores que pueden afectar su solvencia, liquidez o los cambios en sus recursos y fuentes de financiamiento (Sanjurjo, 2019).

e) Las Notas a los estados financieros son explicaciones y análisis que amplían el origen y significado de los datos y cifras presentados en dichos estados (Romero López, 2018).

2.2.8. Elementos básicos de los estados financieros

La estructura elemental de la información financiera es sencilla. Existen diversos conceptos básicos que rigen los elementos de un sistema contable y la forma en que se relacionan entre sí. El conocimiento de dichos conceptos es esencial para comprender cómo opera en la práctica un sistema de contabilidad. (Guajardo Cantù & Andrade de Guajardo, 2018)

La estructura contable se edifica sobre cinco conceptos o cuentas básicas:

• Activo.

• Pasivo.

• Capital.

• Ingreso.

• Gasto.

2.2.8.1. Activo

Según Guajardo (2018) indica que un activo es un recurso económico, propiedad de una entidad, que se espera rinda beneficios en el futuro; su valor se determina con base en el costo de adquisición del artículo, más todas las erogaciones necesarias para su traslado, instalación y arranque de operación. Los tipos de activos de un negocio depende de la naturaleza de la empresa: un pequeño negocio de servicios puede tener solo un equipo de transporte de materiales y una oficina en la casa del dueño, mientras una gran tienda puede tener edificios, mobiliario. máquinas y equipo.

Algunos ejemplos de activos son el efectivo que una entidad tiene en su poder o depositado en alguna institución bancaria; las inversiones; las cuentas por cobrar pendientes de sus clientes o empleados; los productos o las mercancías disponibles para su manufactura o comercialización; las instalaciones físicas, como almacenes, oficinas y plantas productivas; el terreno donde están construidas dichas instalaciones; el equipo para transportar las mercancías o al personal de la entidad; el mobiliario de las oficinas administrativas, de ventas y productividad; el equipamiento de las oficinas administrativas, y la maquinaria y las herramientas del área de producción; una marca registra-da, una patente, una franquicia (Romani, 2018).

2.2.8.2. Pasivo

Según Espinoza (2020) indicó que son obligaciones presentes de la entidad como resultado de eventos pasados, al vencimiento de las cuales, y para cancelarlas, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. También hay tres aspectos:

- Obligaciones presentes.

- Resultado de sucesos pasados.
- Necesidad de desprenderse de recursos económicos para liquidarlos.

2.2.8.3. Capital

Según Guajardo (2018) sostiene que el capital representa la parte de los activos que es propiedad de los dueños del negocio.

Está conformado por las aportaciones de los propietarios, conocidos como accionistas, y las ganancias generadas por el negocio que son reinvertidas en él. En otras palabras, el capital es el derecho que tienen los dueños sobre los activos de la empresa, y es la diferencia entre el monto de los activos que posee el negocio y los pasivos que debe.

Capital contable y capital neto son otros términos de uso habitual para designar la participación de los dueños.

El capital contable puede aumentar de dos formas:

- Por la aportación en efectivo o de otros activos al negocio.
- Por las utilidades derivadas de la operación del negocio que son reinvertidas.

También puede disminuir de tres formas:

- Por el retiro de efectivo u otros activos del negocio que realizan los accionistas, que puede ser un reembolso del capital contribuido.
- Por un reparto de las utilidades conseguidas, llamadas, en este caso, dividendos, es decir, estos últimos representan la distribución de las utilidades obtenidas entre los accionistas.
- Por pérdidas provenientes de la operación del negocio. (Guajardo Cantù & Andrade de Guajardo, 2018)

2.2.8.4. Ingresos

Según Guajardo (2018) revela que los ingresos representan recursos que recibe el negocio por la venta de un servicio o producto, en efectivo o a crédito. Cuando el cliente no paga en efectivo por el servicio o producto, se produce una venta a crédito que genera una cuenta por cobrar.

Además, Guajardo (2018) indica que los ingresos se consideran como tales en el momento en que se presta el servicio o se vende el producto, aunque a veces estos hechos no coincidan con el momento en el que se recibe el efectivo, lo que luego se explicará con más detalle.

Así mismo Guajardo (2018) revela que los ingresos aumentan el capital del negocio. Algunos ejemplos de ingresos son las ventas, es decir, los ingresos percibidos por la venta de un producto a un cliente y los ingresos por servicios, o s los honorarios percibidos a cambio de proporcionar servicios de limpieza, seguridad, hospitalarios, etcétera.

2.2.8.5. Gastos

Los gastos son activos que se han usado o consumido en el negocio para obtener ingreso y que disminuyen el capital de la empresa. Algunos tipos de gastos son los sueldos y salarios pagados a los empleados, las primas de seguro pagadas para protegerse de ciertos riesgos, la renta del edificio, los servicios públicos como teléfono, luz, agua y gas, la comisiones que se fijan a los empleados por alcanzar su presupuesto de ventas y la publicidad que efectúa la empresa.

Como consecuencia de comparar los ingresos con los gastos se genera una utilidad o una pérdida (Desai, 2019).

2.2.9 Objetivo de la información financiera

El objetivo de la información financiera es generar y comunicar información útil de tipo cuantitativo para la oportuna toma de decisiones de los diferentes usuarios de una organización económica.

En el caso de las organizaciones lucrativas, uno de los datos más importantes para sus usuarios, que es obligatorio informar, es la cifra de su utilidad o pérdida, es decir la cuantificación de los resultados (beneficios netos) generados por la prestación de servicios a los clientes o por la manufactura y venta de productos.

La información financiera tiene como objetivo generar y comunicar información útil para la oportuna toma de decisiones de los diferentes usuarios externos de una organización económica (Carballal, 2019).

2.2.10 Principios Contables Generalmente Aceptados

Los 15 principios contables generalmente aceptados son una serie de normas que se adoptan como guías y fundamentos en procedimientos contables:

2.2.10.1 Equidad

La contabilidad debe llevarse a cabo de manera imparcial frente a los diversos intereses de individuos y entidades legales, evitando favorecer a algún partido. Esto implica que la contabilidad debe ser elaborada de manera que refleje la realidad económico-financiera sin parcialidades, mostrándola tal como es (Quispe, 2023).

2.2.10.2 Partida doble

El principio de la partida doble o dualidad constituye el fundamento del método contable, que se define como la correlación entre cada entrada registrada en el Debe con

una entrada correspondiente en el Haber. Esta duplicidad asegura una constante igualdad entre las sumas reflejadas en ambas columnas, facilitando así la verificación de la integridad de los registros (Quispe, 2023).

2.2.10.3 Ente

La empresa debe ser considerada como una entidad separada e independiente, donde los accionistas o propietarios son tratados como partes externas. La empresa o entidad posee derechos y obligaciones reconocidos tanto por las regulaciones legales como por las autoridades que la supervisan (Sym Contadores, 2022).

2.2.10.4 Bienes económicos

Este principio establece que los bienes económicos son todos aquellos viene materiales o inmateriales que pueden ser valuados en términos monetarios (Quispe, 2023).

2.2.10.5 Moneda común denominador

Las operaciones que realiza la empresa pueden ser en distintos tipos de moneda (Sym Contadores, 2022).

2.2.10.6 Empresa en marcha

Este principio establece que se considera que la empresa, cuyas actividades financieras se registran, tiene una duración temporal con perspectivas de funcionamiento continuo en el futuro. Además, al presentar sus Estados Financieros, se presume que la empresa tiene una vida ilimitada, a menos que se indique lo contrario en el saldo (Quispe, 2023).

2.2.10.7 Valuación al costo

Este principio establece que los eventos económicos cuantificables se registran a su costo. Por lo tanto, la adquisición de activos o la producción de bienes y servicios deben

registrarse al costo total de la adquisición o producción, lo que incluye todos los gastos adicionales, a menos que haya casos especiales que requieran justificación mediante el uso de otros criterios. El costo se mantiene como el concepto fundamental de valoración a menos que se justifique lo contrario (Quispe, 2023).

2.2.10.8 Periodo Contable

La duración operativa de la empresa se divide en períodos con el fin de evaluar los logros obtenidos y la posición económico-financiera al final de cada período. La información contable se refiere siempre a un intervalo específico de tiempo, generalmente anualmente (Espinoza Manriquez, 2020).

2.2.10.9 Devengado

Según el principio del devengo, los ingresos y los gastos se anotan en el momento en que tiene lugar el intercambio comercial o la realización de un determinado servicio (Ionos, 2023).

2.2.10.10 Objetividad

Las transacciones económicas deben ser registradas en los libros contables de manera imparcial, sin favorecer intereses personales. La objetividad implica registrar las operaciones de la manera más fiel posible a la realidad en ese momento, sin ocultar o disfrazar hechos para beneficiar algún interés (Sym Contadores, 2022).

2.2.10.11 Realización

Toda transacción o hecho económico conlleva un registro contable, una obligación o un derecho. La extinción de estos implica el reconocimiento o realización de in ingreso, gasto o costo (Sym Contadores, 2022).

2.2.10.12 Prudencia

Cuando se enfrenta a un hecho económico cuya medición no es completamente fiable, es necesario aplicar este principio. En este contexto, es esencial emplear métodos o técnicas para determinar un valor lo más cercano posible a la realidad económica del mercado (Sym Contadores, 2022).

2.2.10.13 Uniformidad

Este principio señala que los principios de contabilidad sean aplicables para preparar los estados financieros, deben ser utilizados uniformemente de un periodo a otro para que puedan compararse. Si fuera otro el caso, debe señalarse por medio de una nota aclaratoria (Quispe, 2023) .

2.2.10.14 Materialidad o importancia relativa

La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en decisiones que los usuarios adoptan a partir de la información financiera de un ente que informa específicamente (Espinoza Manriquez, 2020).

2.2.10.15 Exposición

Este principio señala que los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adiciona que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren (Quispe, 2023). .

2.2.11 Herramientas básicas para utilizar en el análisis de la información contable

Durante un largo período, el enfoque tradicional para analizar la información contable ha sido comparar los datos de una empresa en un momento específico con su posición a

lo largo de varios años o con datos de otras empresas de referencia. Esta comparación puede realizarse en términos absolutos, pero resulta más efectiva cuando se hace en términos relativos mediante el uso de porcentajes o ratios. El valor de una cuenta o de un conjunto de cuentas por sí solo proporciona información limitada sobre la posición relativa de la empresa y la gestión realizada, lo que dificulta la formulación de opiniones sólidamente fundamentadas. Por lo tanto, para obtener conclusiones más significativas, es necesario establecer puntos de referencia, como las cifras de ventas del año anterior o el nivel de activos necesarios para generar esas ventas.

Los siguientes párrafos presentan una descripción detallada de las herramientas más comúnmente utilizadas en el análisis de la información contable, independientemente del objetivo específico del análisis. Estas herramientas incluyen la técnica de ratios, los porcentajes verticales y los números índices o porcentajes horizontales (Sánchez, 2020).

2.2.11.1 Ratios

Conocido también como razón o relación, una ratio es el resultado de dividir dos cuentas, masas o magnitudes específicas tomadas de cualquiera de los estados financieros. Las ratios representan la relación entre estas entidades, expresada en forma de porcentajes o relaciones numéricas, brindando información adicional y diferente a la proporcionada por los valores individuales (numerador y denominador) que lo componen (Sánchez, 2020).

2.2.11.2. Porcentajes verticales

Los porcentajes verticales permiten evaluar la proporción que una partida, categoría o masa patrimonial representa en relación con otra de nivel superior dentro de un estado financiero específico. Al disponer de varios estados financieros consecutivos,

podemos determinar si esta proporción se mantiene constante o si varía en diferentes momentos del tiempo. De este modo, obtenemos información no solo sobre la relevancia de cada elemento en el conjunto total, sino también sobre los cambios estructurales que han tenido lugar en ellos. Además, los valores porcentuales facilitan la comparación, por ejemplo, cuando se dispone de datos sobre la composición patrimonial promedio del sector o industria al que pertenece la empresa objeto de análisis (Sánchez, 2020).

2.2.11.3. Porcentajes horizontales (números índices)

En otras ocasiones, la información contable se analiza de forma horizontal comparando el valor de cada elemento con el correspondiente a un año que se toma como referencia o base (Sánchez, 2020).

2.2.12 Procesos contables y su incidencia en los estados financieros

(Alcívar Carrera, 2020) Procesos contables y su incidencia en los estados financieros (Tesis de Pregrado). El objetivo principal es diseñar un proceso específico para el Comercial Marcelina que contribuya a proporcionar información confiable y oportuna de la situación financiera de la empresa. El resultado de la investigación indica que, mediante la entrevista realizada al Gerente, se constató que la empresa no cuenta con un proceso contable que garantice información precisa, confiable y oportuna de su estado de situación, tanto económica como financiera. En conclusión, la empresa Comercial Marcelina no cuenta con estados financieros que reflejen su situación financiera, ya que contratan a un profesional solo para el área tributaria, lo cual perjudica de manera directa su estabilidad económica.

2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

2.3.1 Constitución de la República del Ecuador

Según la (Constitución de la República del Ecuador, 2008)en el artículo Art. 67.- En cualquier etapa previa a la celebración de un contrato según lo estipulado en esta legislación, pueden participar consorcios o asociaciones formados o por formarse, estos últimos deben presentar el compromiso correspondiente de asociación o consorcio. Sin embargo, para formalizar contratos con una asociación o consorcio, es necesario presentar previamente una escritura pública que certifique la celebración del contrato de asociación o consorcio, en la cual se designe un representante legal. Tanto la constitución como la disolución de la asociación o consorcio deben cumplir con los requisitos establecidos en el Reglamento de esta Ley.

2.3.2. Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI.

Según la (Ley de Régimen Tributario Interno, 2018) , en el artículo Art. 4.- Los sujetos pasivos del impuesto sobre la renta son las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, tanto nacionales como extranjeras, con o sin domicilio en el país, que perciban ingresos sujetos a gravamen según lo dispuesto en esta legislación.

Art. 7 Ejercicio impositivo. – El período fiscal es anual y abarca desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre. En caso de que la actividad que genera ingresos comience después del 1 de enero, el período fiscal deberá cerrarse obligatoriamente el 31 de diciembre de cada año.

Capítulo II

INGRESOS DE FUENTE ECUATORIANA

Art. 8.- Ingresos de fuente ecuatoriana. - Se considerarán de fuente ecuatoriana los siguientes ingresos:

1.- Los que perciban los ecuatorianos y extranjeros por actividades laborales, profesionales, comerciales, industriales, agropecuarias, mineras, de servicios y otras de carácter económico realizadas en territorio ecuatoriano (LRTI, 2018).

3.1 Las utilidades que perciban las sociedades domiciliadas o no en Ecuador y las personas naturales, ecuatorianas o extranjeras, residentes o no en el país, provenientes de la enajenación directa o indirecta de acciones, participes, otros derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la explotación, concesión o similares; de sociedades domiciliadas o establecimientos permanentes en Ecuador (LRTI, 2018).

5. Las utilidades y dividendos distribuidos por sociedades constituidas o establecidas en el país (LRTI, 2018);

10.- Cualquier otro ingreso que perciban las sociedades y las personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, incluido el incremento patrimonial no justificado (LRTI, 2018).

Capítulo IV
DEPURACIÓN DE LOS INGRESOS
Sección Primera

De las Deducciones

Art. 10.- Deducciones. - En general, con el propósito de determinar la base imponible a este impuesto se deducirán los gastos e inversiones que se efectúen con el propósito de

obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos (LRTI, 2018).

En particular se aplicarán las siguientes deducciones:

1.- Los costos y gastos imputables a ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente;

3.- Los impuestos, tasas, contribuciones, aportes al sistema de seguridad social obligatorio que soportare la actividad generadora del ingreso, con exclusión de los interés y multas que deba cancelar el sujeto pasivo u obligado por el retraso en el pago de tales obligaciones. No podrá deducirse el propio impuesto a la renta, ni los gravámenes que se hayan integrado al costo de bienes y activos, ni los impuestos que el contribuyente pueda trasladar u obtener por ellos crédito tributario ni las sanciones establecidas por Ley.

7.- La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable, así como las que se conceden por obsolescencia y otros casos, en conformidad a lo previsto en esta Ley y su reglamento.

La depreciación y amortización que correspondan a la adquisición de maquinarias, equipos y tecnologías destinadas a la implementación de sistemas de generación distribuida para autoabastecimiento a base de energías renovables no beneficios convencionales.

9.- Los sueldos, salarios y remuneraciones en general; los sociales; la participación de los trabajadores en las utilidades; las indemnizaciones y bonificaciones legales y otras erogaciones impuestas por el Código de Trabajo, en otras leyes de carácter social, o por

contratos colectivos o individuales, así como en actas transaccionales y sentencias, incluidos los aportes al seguro social obligatorio.

14.- Los gastos devengados y pendientes de pago al cierre del ejercicio, exclusivamente identificados con el giro normal del negocio y que estén debidamente respaldados en contratos, facturas o comprobantes de ventas y por disposiciones legales de aplicación obligatoria.

18.- Son deducibles los gastos relacionados con la adquisición, uso o propiedad de vehículos utilizados en el ejercicio de la actividad económica generadora de la renta, tales como:

1. Depreciación o amortización;

4. Tributos a la propiedad de los vehículos (LRTI, 2018).

Capítulo VI

CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS

Art. 20 Principios generales. - La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo (LRTI, 2018).

Art. 21 Estados financieros. - Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también, para su presentación a las Superintendencia de Compañías y a las Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso (LRTI, 2018).

2.3.3. Ley de Seguridad Social

Según la (Ley de Seguridad Social , 2011) en el Capítulo VIII, De la Recaudación y de la Mora Patronal, Párrafo 1, De la RECAUDACIÓN en el Art. 73.- La inscripción del trabajador como afiliado al Seguro General Obligatorio y el pago de los aportes son responsabilidades del empleador, que deben cumplirse desde el primer día de trabajo, sin necesidad de requerimientos adicionales. Además, el empleador debe enviar al IESS el aviso de entrada en los primeros quince días, excepto para los empleadores del sector agrícola, quienes están exentos de esta obligación, pero deben proporcionar evidencia del tiempo laborado por los trabajadores. El incumplimiento de esta obligación será sancionado según lo estipulado en el Reglamento General de Responsabilidad Patronal. Asimismo, el empleador debe informar al IESS cualquier cambio en el salario, enfermedad, despido del trabajador u otra información relevante para su historial laboral, en un plazo de tres días a partir de la ocurrencia del hecho.

Art. 88.- Certificado de cumplimiento de obligaciones patronales. – Para que el empleador pueda ejercer los derechos que el Código de Trabajo le otorga sobre sus empleados, debe demostrar a través de un certificado del IESS que está al día en el pago de sus responsabilidades patronales (Congreso Nacional, 2001).

Párrafo 2

DE LA MORA PATRONAL

Art. 89.- Interés y multas por mora patronal. - El retraso en el envío de aportes, fondos de reserva y descuentos por préstamos quirografarios, hipotecarios y otros establecidos por el IESS y aquellos provenientes de acuerdos entre los empleadores y el Instituto, resultará en la aplicación de un interés equivalente al máximo convencional

permitido por el Banco Central del Ecuador en la fecha de liquidación del retraso, aumentado en cuatro puntos (Congreso Nacional, 2001).

2.3.4. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública

Según la (Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Publica , 2021) en el Capítulo I, que incluye las Normas comunes a todos los procedimientos de contratación pública, se establece lo siguiente:

Artículo 26: Asociación para presentar ofertas: En los procedimientos contemplados por esta Ley, los oferentes registrados en el Registro Único de Proveedores (RUP), ya sean personas naturales o jurídicas, tienen la opción de presentar sus ofertas de manera individual, asociada o con el compromiso de asociación o consorcio (Asamblea Nacional del Ecuador, 2008).

Artículo 30: Validez de la Oferta: Las ofertas estarán vigentes durante el período indicado en los Pliegos precontractuales. En caso de que no se especifique un plazo de vigencia, se considerará que la oferta está en vigor hasta la fecha de celebración del contrato, y este plazo podrá ser prorrogado por disposición de la Entidad Contratante (Asamblea Nacional del Ecuador, 2008).

Artículo 32: Adjudicación: La autoridad máxima de la institución, de acuerdo con el proceso a seguir según el tipo de contratación, adjudicará el contrato al oferente cuya propuesta represente el mejor costo, según lo definido en los puntos 17, 18 y 19 del artículo 6 de esta Ley, y en base a los parámetros objetivos de evaluación establecidos en cada procedimiento (Asamblea Nacional del Ecuador, 2008).

Capítulo II
De los requisitos y forma de los contratos

Art. 70.- Administración del Contrato. - Los contratos contendrán estipulaciones relacionadas con las funciones y deberes de los administradores del contrato, así como de quienes ejercerán la supervisión o fiscalización (Asamblea Nacional del Ecuador, 2008).

En el expediente se hará constar todo hecho relevante que se presente en la ejecución del contrato, de conformidad a lo que se determine en el Reglamento. Especialmente se referirán a los hechos, actuaciones y documentación relacionados con pagos; contratos complementarios; terminación del contrato; ejecución de garantías; aplicación de multas y sanciones; y, recepciones (Asamblea Nacional del Ecuador, 2008).

Capítulo III
De las garantías

Art. 74.- Garantía de Fiel Cumplimiento. - Para asegurar el cumplimiento del contrato y la responsabilidad por las obligaciones adquiridas en favor de terceros relacionadas con el contrato, el adjudicatario deberá proporcionar garantías por un valor equivalente al cinco por ciento (5%) del valor del contrato, antes o al momento de la firma del mismo. En los contratos de obra y los contratos integrales por precio fijo, esta garantía se establecerá para asegurar tanto el cumplimiento del contrato como las obligaciones a favor de terceros, así como para garantizar la correcta ejecución de la obra y la calidad de los materiales. Esto garantizará las reparaciones o cambios necesarios en partes de la obra donde se detecten defectos de construcción, baja calidad o incumplimiento de las especificaciones, atribuibles al proveedor (Asamblea Nacional del Ecuador, 2008).

2.3.5. Ley Orgánica de Administración Financiera y Control

Art. 37.- Objetivos. - Los objetivos principales del sistema de presupuesto son:

8. Utilizar a los presupuestos como instrumentos del sistema de planificación y como herramienta de administración".

2.3.6. Código de Trabajo

Según el (Código de Trabajo , 2020) en los siguientes apartados, en el Capítulo III sobre los efectos del contrato laboral, se establece lo siguiente:

Respecto a los riesgos derivados del trabajo, el empleador es responsable y debe indemnizar al trabajador por cualquier daño personal sufrido debido a estos riesgos, a menos que el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social ya haya otorgado dicho beneficio.

En cuanto a la remuneración por horas suplementarias y extraordinarias, se especifica que, mediante acuerdo escrito entre las partes, la jornada laboral puede exceder el límite establecido, siempre y cuando se obtenga la autorización del inspector de trabajo y se cumplan ciertas condiciones, como el máximo de horas suplementarias por día y por semana, así como los recargos correspondientes según el horario en que se realicen estas horas adicionales.

Respecto al reglamento interno, se establece que las fábricas y establecimientos de trabajo colectivo deben presentar una copia legalizada del horario y del reglamento interno a la Dirección Regional del Trabajo para su aprobación. Sin esta aprobación, el reglamento interno no será válido en lo que afecte a los trabajadores, especialmente en lo referente a sanciones.

En relación con la participación de los trabajadores en las utilidades de la empresa, se establece que el empleador debe reconocer el quince por ciento (15%) de las utilidades netas a favor de los trabajadores. De este porcentaje, el diez por ciento (10%) se divide entre los trabajadores de la empresa sin consideración a sus remuneraciones y se entrega directamente a cada trabajador. El cinco por ciento (5%) restante se distribuye según las cargas familiares de los trabajadores, incluyendo cónyuges, convivientes en unión de hecho, hijos menores de dieciocho años y hijos minusválidos de cualquier edad (Código de Trabajo, 2014).

2.3.7. Código Orgánica de Organización Territorial, COAATAD

Según el (Código Orgánico Organización Territorial Autonomia Descentralizada, 2010), n el COAATAD, en la Sección Novena que trata sobre el Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas, se detalla lo siguiente:

El artículo 546 establece el impuesto de patentes municipales y metropolitanas, cuya aplicación se rige según lo determinado en los artículos siguientes (Asamblea Nacional del Ecuador, 2008).

Según el artículo 547, están obligadas a obtener la patente y pagar el impuesto anual correspondiente las personas naturales, jurídicas, sociedades, nacionales o extranjeras que ejerzan de forma permanente actividades comerciales, industriales, financieras, inmobiliarias y profesionales en la respectiva jurisdicción municipal o metropolitana (Asamblea Nacional del Ecuador, 2008).

El artículo 548 establece que, para realizar actividades comerciales, industriales o financieras, se debe obtener una patente anual después de inscribirse en el registro que cada municipalidad mantenga para este fin. Esta patente debe obtenerse dentro de los treinta días siguientes al inicio de las actividades o dentro de los treinta días siguientes al

final del año. La tarifa del impuesto anual será determinada por el concejo mediante ordenanza, basada en el patrimonio de los sujetos pasivos dentro del cantón. La tarifa mínima será de diez dólares y la máxima de veinticinco mil dólares estadounidenses (Asamblea Nacional del Ecuador, 2008).

Sección Décima
Impuesto del 1.5 por mil sobre los activos totales

El Artículo 552 establece que los sujetos activos del impuesto son las municipalidades y distritos metropolitanos donde tengan domicilio o sucursales los comerciantes, industriales, financieros y aquellos que realicen cualquier actividad económica (Asamblea Nacional del Ecuador, 2008).

Por otro lado, el Artículo 553 determina que los sujetos pasivos del impuesto del 1.5 por mil sobre los activos totales son las personas naturales, jurídicas, sociedades nacionales o extranjeras que tengan domicilio o establecimiento en la respectiva jurisdicción municipal y que ejerzan de forma permanente actividades económicas, siempre y cuando estén obligados a llevar contabilidad según lo establecido en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. Para calcular la base imponible de este impuesto, los sujetos pasivos pueden deducir las obligaciones con un plazo de hasta un año y los pasivos contingentes. Aquellos sujetos pasivos que realicen actividades en más de un cantón deben presentar la declaración del impuesto en el cantón donde tengan su domicilio principal, indicando el porcentaje de ingresos obtenidos en cada uno de los cantones donde tengan sucursales, para determinar así el valor del impuesto correspondiente a cada municipio. Para el pago de este impuesto por parte de las empresas que brindan servicios para la exploración y explotación de hidrocarburos, se aplicarán las disposiciones

establecidas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (Asamblea Nacional del Ecuador, 2008).

2.3.8. Normas Internacionales de Contabilidad

2.3.8.1 (NIC 1) Presentación de Estados Financieros

Para llevar a cabo la investigación en cuestión, se consideró la Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1) sobre la Presentación de Estados Financieros.

Propósito: Esta norma establece los principios fundamentales para la presentación de los estados financieros de propósito general, garantizando su comparabilidad tanto con los estados financieros de la misma entidad de períodos anteriores como con los de otras entidades. Asimismo, establece requisitos generales para la presentación de los estados financieros, pautas para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

Alcance:

Una entidad aplicará esta norma al preparar y presentar estados financieros de propósito de información general de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Otros estándares internacionales de información financiera establecen los requisitos de reconocimiento, medición e información a revelar para transacciones y otros eventos.

Esta norma no se aplica a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios condensados preparados de acuerdo con la NIC 34 sobre Información Financiera Intermedia. Sin embargo, los párrafos 15 a 35 son aplicables a estos estados financieros. La norma se aplica de manera uniforme a todas las entidades, incluidas aquellas que presentan estados financieros consolidados según la NIC 10 sobre Estados Financieros

Consolidados, y las que presentan estados financieros separados según la NIC 27 sobre Estados Financieros Separados.

Esta norma utiliza terminología propia de entidades con fines de lucro, incluyendo las del sector público. Si las entidades sin fines de lucro del sector privado o público aplican esta norma, pueden necesitar ajustar las descripciones utilizadas para partidas específicas de los estados financieros, e incluso para los estados financieros mismos.

Del mismo modo, las entidades sin patrimonio, según se define en la NIC 32 sobre Instrumentos Financieros: Presentación (por ejemplo, algunos fondos de inversión colectiva), y las entidades cuyo capital en acciones no constituye patrimonio (por ejemplo, algunas entidades cooperativas), pueden necesitar adaptar la presentación en los estados financieros de las participaciones de sus miembros o participantes.

2.3.8.2 (NIC 8) Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores

Objetivo:

El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, los cambios en las estimaciones contables y las correcciones de errores. La Norma trata de mejorar la pertinencia y la fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad entre los estados financieros de una misma entidad referidos a distintos ejercicios y entre los estados financieros de distintas entidades.

Los requisitos de revelación de información relativos a las políticas contables, excepto los referentes a los cambios en las políticas contables, se establecen en la NIC 1 *Presentación de estados financieros.*

Ámbito de aplicación:

Esta Norma será de aplicación al seleccionar y aplicar las políticas contables, así como al contabilizar los cambios en las políticas contables, los cambios en las estimaciones contables y las correcciones de errores de ejercicios anteriores.

El efecto impositivo de las correcciones de errores de ejercicios anteriores y de los ajustes retroactivos efectuados para aplicar los cambios en las políticas contables se contabilizará y revelará de acuerdo con la NIC 12 Impuestos *sobre las ganancias*.

2.3.9 Normas de Control Interno

Para el desarrollo de la investigación se consideró según el acuerdo Ministerial Nº 004-CG- (2023) Norma de Control Interno 200-05 indica que:

La asignación de responsabilidad, la delegación de autoridad y el establecimiento de las políticas conexas, ofrecen una base para el seguimiento de las actividades, objetivos, funciones operativas y requisitos regulatorios.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Donde los sentidos nos fallan,

la razón debe intervenir.

Galileo Galilei

3.1. TIPOS DE INVESTIGACIÒN

3.1.1. Investigación de campo

Permitió realizar la observación en la empresa, así como de los procesos contables que realizan, con el fin de dar relevancia a la problemática, determinar los puntos críticos y poder recomendar mejoras en los procesos.

3.1.2 Investigación descriptiva

Fue dirigida al Coordinador del departamento y asistente contable, quienes realizaron los procesos del manejo de la información y aplicaron las normativas vigentes para la obtención de la información financiera y al Procurador Común quien es el usuario de los Estados Financieros.

3.2 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

3.2.1 Método inductivo

El método inductivo es muy importante en la investigación, ya que se basó principalmente en la observación de las actividades y de los procesos que realiza el departamento contable-financiero de la empresa Consorcio Ingenio Mocache.

3.2.2 Método deductivo

El Método deductivo, permitió en la investigación, obtener y procesar la información recopilada para determinar la eficiencia financiera de los procesos contables.

3.3. CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN

3.3.1 Población y Muestra

Para la investigación se tomó como población al Procurador Común, Contadora, Asistente Contable de la Empresa "Consorcio Ingenio Mocache", por ser la población finita y accesible no se aplicó la fórmula para determinar la muestra.

Descripción	Número
Procurador Común	1
Contadora	1
Asistente Contable	1
Total	**3**

Fuente: Consorcio Ingenio Mocache
Elaborado: Autora

3.3.2 Técnicas de Investigación

3.3.2.1 Análisis documental

Esta técnica permitió convertir un documento fuente en un documento secundario de manera abreviada, pero precisa.

3.3.2.2 Entrevistas

Las entrevistas se utilizaron para recabar información a través de preguntas. La entrevista se realizó al procurador común y a los profesionales del área contable con el fin de obtener información primaria respecto a los procedimientos llevados a cabo.

3.3.2.3. Observación Directa.

Se realizó la técnica de observación directa que permitió tener conocimiento de los procedimientos, evidencia física que requiere el proceso contable financiero.

3.3.3 Instrumentos de la Investigación

3.3.3.1. Cuestionario

Se preparó una lista de preguntas para realizar la entrevista el Procurador Común, a la Contadora y a la asistente contable de la empresa, con el fin de recopilar información para el desarrollo de la investigación.

3.3.3.2. Guía de observación

Este instrumento se utilizó para conocer la empresa, se realizó el recorrido del área administrativa específicamente del departamento contable, para obtener información acerca de las tareas y responsabilidades del personal de los procesos contables, como estos son desarrollados en la empresa Consorcio Ingenio Mocache.

3.4. Elaboración del Marco Teórico

Se utilizó documentación de carácter teórica para la fundamentación conceptual, teórica y legal. Se obtuvo información de libros disponibles en biblioteca física y virtual, así también en artículos científicos en revistas electrónicas de temas relacionados a la investigación, diccionarios en línea, normativas legales aplicadas en el país.

3.5. Recolección de la información

Para el desarrollo de la investigación, se utilizaron los siguientes instrumentos: Evidencias o registros documentados del departamento contable de la empresa correspondiente a los años 2021 y 2022.

3.6. Procesamiento y análisis

3.6.1 Procesamiento de datos

Luego de la recopilación de información esta fue transformada en información relevante para la investigación, se utilizaron las herramientas informáticas de Word y Excel.

3.6.2 Análisis de la información

Los datos fueron procesados mediante tablas y gráficos, con el fin de organizar la información obtenida de la investigación para poder realizar los análisis de indicadores financieros con las siguientes fórmulas:

Indicadores financieros

- **Indicadores de Liquidez**

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

- **Capital de Trabajo**

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

- **Índice de endeudamiento del activo**

$$\text{Endeudamiento del Activo} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

- **Índice de apalancamiento**

$$\text{Apalancamiento} = \frac{\text{Total Activo}}{\text{Patrimonio}}$$

- **Índice de rotación de activos fijos**

$$\text{Rotación de activos fijos} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo fijo neto tangible}}$$

- **Índice de rotación de ventas**

$$\text{Rotación de ventas} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo total}}$$

- **Índice de rentabilidad neta del activo**

$$\text{Rentabilidad neta del activo} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

- **Índice de eficiencia del activo**

$$\text{Eficiencia} = \frac{\text{Gastos de Operación}}{\text{Ingresos Brutos}}$$

- **Índice de ROA**

$$\textbf{ROA} = \frac{\textbf{Ganancia Neta}}{\textbf{Activo Total}} \times \textbf{100}$$

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

El que se erige en juez de la verdad y el conocimiento es desalentado por las carcajadas de los dioses.

Albert Einstein

4.1 ANALIZAR LOS PROCESOS CONTABLES UTILIZADOS POR LA EMPRESA, PRECISIÓN Y CONFIABILIDAD EN LA PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

Para dar cumplimiento a este objetivo, se precisó de los siguientes procedimientos:

Tabla 1. Procedimientos para dar cumplimiento al objetivo 1

N°	Procedimientos	Marcas	Siglas
1	Ponderación de entrevista al Procurador Común.	Ω	PEP
2	Ponderación de entrevista al contador	Ω	PEC
3	Ponderación de entrevista a la Asistente Contable.	Ω	PEAC
4	Síntesis sumaria analítica de hallazgos	Ħ	SAH
5	Análisis de la confiabilidad en la presentación de los Estados Financieros	§	ACEF

Fuente: Consorcio Ingenio Mocache
Elaborado: Autora

Marcas utilizadas	Observación/conclusión
Ω Evidencia testimonial ∑ Sumado Ħ Hallazgo § Confrontado con documento fuente	Hallazgo concluyente mediante cuestionario

4.1.1 Ponderación de entrevistas al Procurador Común, Contador y Asistente Contable

Se llevaron a cabo entrevistas con el Procurador Común, la Contadora y la Asistente Contable de Consorcio Ingenio Mocache con el propósito de obtener información detallada sobre los procesos contables implementados en la empresa.

Tabla 2. Entrevista a Procurador Común

ENTREVISTA APLICADA AL PROCURADOR COMÙN DE LA EMPRESA CONSORCIO INGENIO MOCACHE		
Entrevista a: Procurador Común		**Ref.: PEP**
Razón social: Consorcio Ingenio Mocache **Ruc: 1291783526001** **Dirección: Vía Mocache -Vinces**	**Fuente: Consorcio Ingenio Mocache**	**Elab. por: Autora** **Fecha: 10/01/2024**

PONDERACIÓN Y CALIFICACIÓN				
Nº	**Preguntas**	**Si**	**No**	**Análisis**
1	¿La empresa Consorcio Ingenio Mocache realiza sus registros contables mediante un sistema contable?	**X**		Si, desde la creación de la empresa se adquirió un sistema contable.
2	¿Considera usted que el sistema contable satisface las necesidades de la empresa?	**X**		Considero que, si cumple con las necesidades, ya que la contadora, ni la asistente contable han expresado la necesidad de algún cambio o inconformidad.
3	¿Existe actualmente un manual de políticas y procedimientos diseñado para el área contable de la empresa Consorcio Ingenio Mocache?		**X**	No existe un manual que establezca las políticas para el área contable. **H1**
4	¿La empresa capacita a los empleados del área contable-financiera?		**X**	La empresa no realiza capacitaciones al área contable, pero la Contadora y Asistente contable están pendientes de las actualizaciones y reformas tributarias.
5	¿Los empleados del área contable responden correctamente a la integridad y	**X**		Si, contamos con un personal calificado y con perfil ético.

	valores éticos planteados por la empresa?			
6	¿Los empleados encargados de esta área cumplen responsablemente con sus actividades establecidas?	**X**		Si, la información solicitada la entregan de manera oportuna.
7	¿Se entrega por escrito las funciones que debe realizar cada colaborador para su correcta operación?		**X**	No, cada trabajador ocupa su cargo como detalla en el contrato, pero en ciertos casos determinado trabajador realizan funciones adicionales. **H2**
8	¿Se fomenta las buenas prácticas en el manejo de la información confidencial y protección de datos de la empresa y de sus colaboradores?		**X**	No existe un documento en el cual esté establecido las buenas prácticas, pero si tienen conocimiento que la información es confidencial.
9	¿Existe un sistema de evaluación del desempeño al personal en base a metas u objetivos alcanzados?		**X**	No se realizan evaluaciones de desempeño al personal. debido a que no lo tenemos estipulado en algún documento.
10	¿La empresa Consorcio Ingenio Mocache cuenta con métodos de control para supervisar la fiabilidad de la información financiera y económica de la empresa?	**X**		Considero que sí, la contadora es la encargada de supervisar que la información registrada sea verificada.
11	¿La empresa establece presupuestos anuales claros y realistas, para alcanzar una eficiencia financiera?		**X**	No, actualmente no se elaboran presupuestos. **H3**
12	¿La empresa está al día con sus obligaciones tributarias?	**X**		Si, la contadora realiza las declaraciones de manera puntual y se realiza el pago

				correspondiente de impuestos.
13	¿Considera usted que los Estados Financieros que proporciona el departamento contable reflejan fielmente su posición financiera?	**X**		Si, considero que nuestra contadora es una persona muy competente y de mucha experiencia, pienso que si demuestran la situación de la empresa.
14	¿Se analizan los estados financieros para la toma acertada de decisiones?	**X**		Si, una vez entregado los estados financieros a los accionistas del Consorcio este es analizado.
15	¿Considera usted que la información que se obtiene de los estados financieros es suficiente para la toma de decisiones?	**X**		Si, considero que nos muestra la situación de la empresa y nos ayuda a la toma de decisiones.
	Total	**9**	**6**	**15**
	Porcentaje	**60**	**40**	**100%**

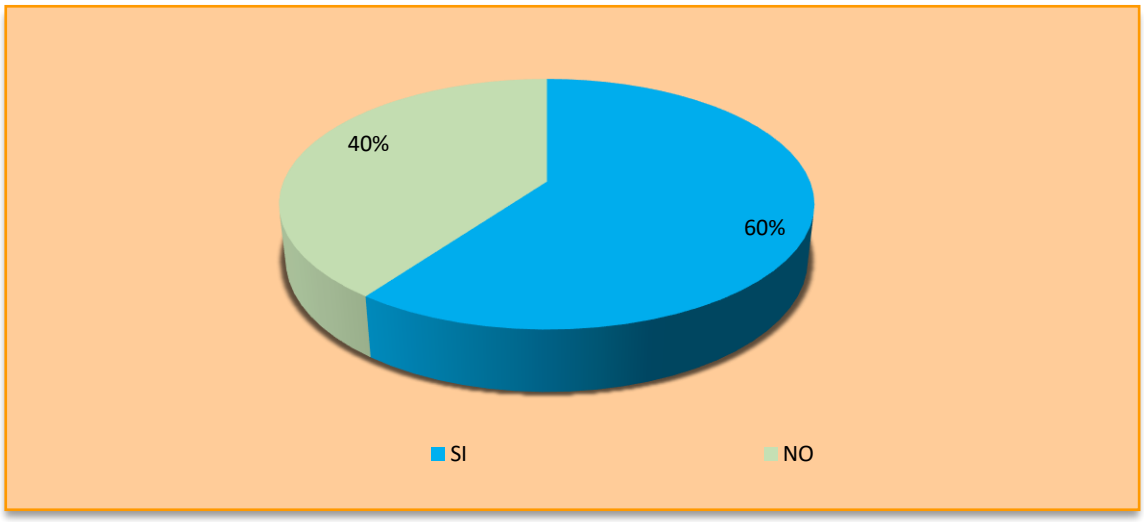
Ω Evidencia testimonial

Tabla 3. Niveles de confianza y riesgo respecto a la entrevista a Procurador Común

Análisis de niveles de confianza y riesgo respecto a la entrevista aplicada al Procurador común					
Nivel de Confianza			**Nivel de Riesgo**		
NC	**=**	**TRA/TPR*100**	**NR**	**=**	**TRN/TPR*100**
NC	=	9/15	NR	=	6/15
NC	=	0.60	NR	=	0.40
NC	=	60%	NR	=	40%

Fuente: Entrevista aplicada al Procurador Común de la empresa de recolección de desechos Consorcio Ingenio Mocache
Elaboración: Autora

Gráfico 2. Nivel de confianza y riesgo de la entrevista realizada al Procurador Común



Fuente: Entrevista aplicada al Procurador Común de la empresa de recolección de desechos Consorcio Ingenio Mocache
Elaboración: Autora

Análisis

La entrevista con el Procurador Común de Consorcio Ingenio arrojó un Nivel de Confianza del 60% y un Nivel de Riesgo del 40%. Durante la misma, se obtuvo información detallada sobre los procesos y la calidad de la información financiera de la empresa. Se identificaron varios puntos críticos en cuanto al control del proceso contable, entre los cuales se destacan: la falta de implementación de Políticas Contables; ausencia de entrega de manual de funciones durante el proceso de contratación, no elaboración de presupuestos para un adecuado seguimiento de los gastos relacionados con el servicio de recolección de desechos sólidos.

Estos aspectos constituyen áreas de mejora importantes que requieren atención para fortalecer el control y la eficiencia en las operaciones financieras de la empresa.

Tabla 4. Entrevista a Contadora

ENTREVISTA APLICADA A LA CONTADORA DE LA EMPRESA CONSORCIO INGENIO MOCACHE		
Entrevista a: Contadora		**Ref.: PEP**
Razón social: Consorcio Ingenio Mocache **Ruc: 1291783526001** **Dirección: Vía Mocache -Vinces**	**Fuente: Consorcio Ingenio Mocache**	**Elab. por: Autora** **Fecha: 11/01/2024**

PONDERACIÓN Y CALIFICACIÓN				
Nº	**Preguntas**	**Si**	**No**	**Análisis**
1	¿La empresa Consorcio Ingenio Mocache realiza sus registros contables mediante un sistema contable?	**X**		Si, la empresa utiliza el sistema Desarrollo Integral Empresarial ERP para el registro de las operaciones y generación de la información financiera.
2	¿Considera usted que el sistema contable que posee la empresa satisface las necesidades?	**X**		Si, considero que es práctico, flexible y permite generar los reportes necesarios para la obtención de estados financieros.
3	¿La empresa posee un manual de procedimientos y políticas contables de la empresa?		**X**	La empresa no posee manual de procedimientos, ni se ha establecido políticas contables para la elaboración de los estados financieros. **H1**
4	¿La empresa aplica evaluaciones de desempeño al personal?		**X**	No, no se realizan evaluaciones de desempeño al personal. **H2**
5	¿Considera usted que el talento humano del departamento contable,	**X**		Si, considero que contamos con personal calificado,

	responde de manera eficiente a las actividades asignadas?			siempre dispuesto a seguir aprendiendo.
6	¿Existe control sobre el manejo y protección física de la documentación del área contable?		**X**	No existe un control especifico, pero la documentación de años anteriores se encuentra en un cuarto de archivo con acceso restringido.
7	¿Los comprobantes de diario de los registros contables, cuentan con el documento que soporte la transacción?	**X**		Si, el personal encargado de compras de bienes o servicios, tiene conocimiento que estas transacciones deben realizarse mediante comprobantes autorizados por el SRI.
8	¿El proceso contable se aplica en base a las normativas vigentes?	**X**		Si, en su mayoría aplica los lineamientos establecidos
9	¿Las obligaciones tributarias se presentan en la fecha correspondiente?	**X**		Si, es muy importante cumplir con las obligaciones tributarias dentro de los plazos establecidos y evitar multas.
10	¿El departamento contable prepara informes semestrales de la información financiera de la empresa?	**X**		Los informes se preparan de manera semestral, salvo en casos que el procurador común solicite, sería de forma mensual.
11	¿La emisión de los Estados Financieros es oportuna, para la toma de decisiones?	**X**		Si, es oportuna, pero se presentan solo Estado de

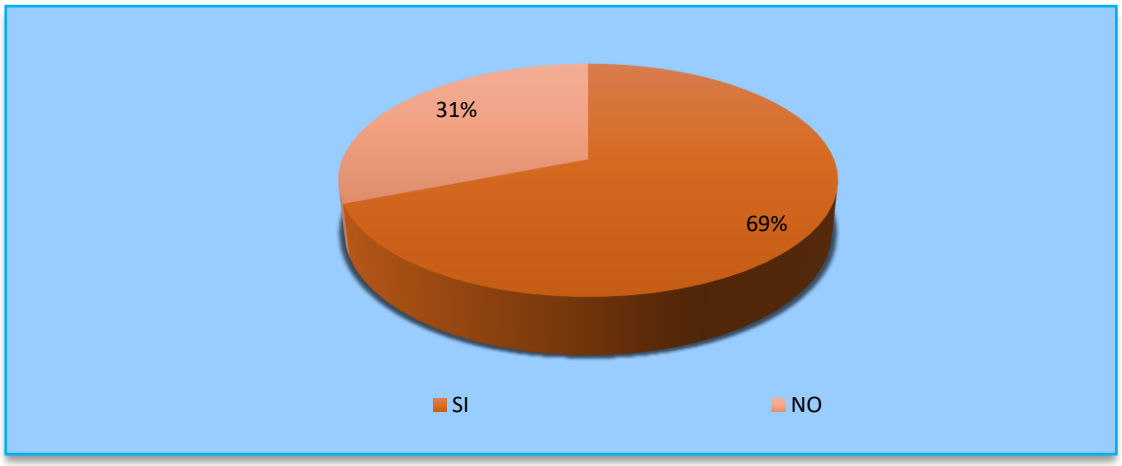
				Resultado y Balance General.
12	¿La empresa Consorcio Ingenio Mocache presenta análisis mediante indicadores financieros?		**X**	No, la empresa no ha realizado análisis con indicadores financieros.
13	¿Cree usted que puedan existir mejoras en los procesos contables que actualmente realiza la empresa?	**X**		Considero que de alguna forma se siguen procedimientos para lograr que la información presentada esté correcta, pero sé que siempre se puede mejorar.
	Total	**9**	**4**	**13**
	Porcentaje	**69%**	**31%**	**100%**

Ω Evidencia testimonial

Tabla 5. Niveles de confianza y riesgo respecto de la entrevista a la contadora

Análisis de niveles de confianza y riesgo respecto a la entrevista aplicada a la Contadora					
Nivel de Confianza			**Nivel de Riesgo**		
NC	**=**	**TRA/TPR*100**	**NR**	**=**	**TRN/TPR*100**
NC	=	9/13	NR	=	4/13
NC	=	0.69	NR	=	0.31
NC	=	69%	NR	=	31%

Gráfico 3. Nivel de confianza y riesgo respecto a la entrevista realizada a la Contadora



Fuente: Entrevista aplicada a la Contadora de la empresa de recolección de desechos Consorcio Ingenio Mocache
Elaboración: Autora

Análisis

La entrevista con la Contadora de Consorcio Ingenio Mocache arrojó un Nivel de Confianza del 69% y un Nivel de Riesgo del 31%. Durante esta sesión, se obtuvo información relevante sobre el proceso contable y la presentación de información a la alta dirección de la empresa para la toma de decisiones. Se identificaron varios puntos críticos durante el análisis de la información, incluyendo: la falta de un manual de procesos y políticas contables para guiar los procesos contables, ausencia de análisis con indicadores financieros para evaluar el rendimiento financiero de la empresa, no se llevan a cabo evaluaciones de desempeño a los empleados, lo que dificulta la creación de estrategias para mejorar su rendimiento.

Estos puntos críticos destacan áreas de mejora significativas que deben abordarse para fortalecer la gestión financiera y el rendimiento operativo de la empresa.

Tabla 6. Entrevista a la Asistente Contable

ENTREVISTA APLICADA A LA ASISTENTE CONTABLE DE LA EMPRESA CONSORCIO INGENIO MOCACHE		
Entrevista a: Asistente Contable		**Ref.: PEP**
Razón social: Consorcio Ingenio Mocache **Ruc: 1291783526001** **Dirección: Vía Mocache -Vinces**	**Fuente: Consorcio Ingenio Mocache**	**Elab. por: Autora** **Fecha: 11/01/2024**

PONDERACIÓN Y CALIFICACIÓN				
Nº	**Preguntas**	**Si**	**No**	**Análisis**
1	¿Ha utilizado anteriormente el sistema contable Die ERP?		**X**	No, es la primera vez que lo utilizo.
2	¿Considera usted que la capacitación brindada del sistema contable fue suficiente?	**X**		Si, fueron varias horas de capacitación y luego bajo supervisión realicé los registros contables.
3	¿Existe un manual de procedimientos y cumplimiento de funciones en la empresa?		**X**	No me han entregado manual de procedimientos. **H1**
4	¿Conoce usted cuáles son sus funciones y responsabilidades en su puesto de trabajo?	**X**		Si, de forma verbal me indicaron mis funciones, y conforme ha transcurrido el tiempo he adquirido más responsabilidades. **H2**
5	¿Recibe información de como desempeñar su trabajo?	**X**		Si, la contadora me comunica cuando los cambios a la normativa vigente por ejemplo las reformas tributarias del Servicio de Rentas Internas.

6	¿Los registros contables de la empresa se registran de manera secuencial?	**X**		Si, se registran de manera ordenada en el sistema contable.
7	¿Los registros de las operaciones son de manera diaria?	**X**		Generalmente son diarios los registros, salvo casos que por algún imprevisto no se pueda ingresarla dentro de ese mismo día.
8	¿Realizan regularización de cuentas de forma mensual?	**X**		Si, generalmente se realizan de manera mensual, con el fin de determinar alguna diferencia lo antes posible.
9	¿Existe un control de los documentos que sustentan las transacciones generadas en la empresa?	**X**		Las facturas poseen la firma de recibido del jefe de operaciones.
10	¿Las actividades o procedimientos en el departamento contable se realizan en forma ordenada?	**X**		Si, salvo en los casos que por algún motivo no haya sido entregada la documentación de manera oportuna
11	¿Considera usted, que el registro de las operaciones permite realizar un proceso contable eficiente?	**X**		Si, es importante para que el proceso sea eficiente.
12	¿Identificar las cuentas permite obtener una Información Financiera razonable?	**X**		Si, es necesario ya que permite una correcta clasificación.
13	¿Considera usted importante identificar las cuentas para una toma de decisiones?	**X**		Si es importante, ya que refleja fielmente la información y necesidades de la empresa.

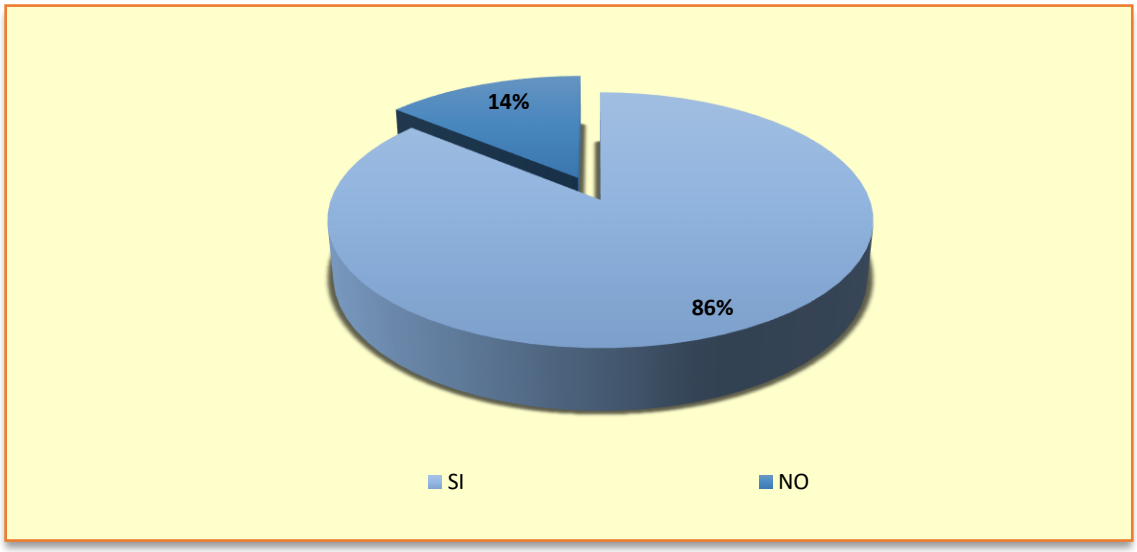
14	¿El registro de las transacciones es importante para realizar un proceso contable adecuado?	**X**		Si, es necesario que todos los movimientos que realice la empresa sean parte del proceso contable
	Total	**12**	**2**	**14**
	Porcentaje	**86%**	**14%**	**100%**

Ω Evidencia testimonial

Tabla 7. Niveles de confianza y riesgo respecto a la entrevista a la Asistente Contable

Análisis de niveles de confianza y riesgo respecto a la entrevista aplicada a La Contadora					
Nivel de Confianza			**Nivel de Riesgo**		
NC	**=**	**TRA/TPR*100**	**NR**	**=**	**TRN/TPR*100**
NC	=	12/14	NR	=	2/14
NC	=	0.86	NR	=	0.14
NC	=	86%	NR	=	14%

Gráfico 4. Nivel de confianza y riesgo de la entrevista realizada a la Asistente Contable



Fuente: Entrevista aplicada a la Asistente Contable de la empresa de recolección de desechos Consorcio Ingenio Mocache
Elaboración: Autora

Análisis:

La entrevista con la asistente contable de Consorcio Ingenio Mocache arrojó un Nivel de Confianza del 86% y un Nivel de Riesgo del 14%. Durante esta entrevista, se obtuvo información sobre las directrices recibidas para el manejo y desarrollo de la información contable. Se identificó un punto crítico en el proceso, que consiste en la falta de un manual de funciones detallado para las actividades realizadas en la empresa. Sin embargo, se destacó que existe un conocimiento claro sobre la importancia de que todos los registros contables cuenten con su correspondiente documento soporte. Además, se resaltó la importancia de ingresar la información de manera precisa en el sistema contable para generar los reportes necesarios que faciliten una toma de decisiones acertada.

4.1.2 Hallazgos

ENTREVISTA A PERSONAL DE LA EMPRESA CONSORCIO INGENIO MOCACHE			
Razón social: Consorcio Ingenio Mocache **Ruc: 1291783526001** **Dirección: Vía Mocache -Vinces**	**Fuente:** **Consorcio Ingenio Mocache**	**Elab. por: Autora** **Fecha: 10/01/2024**	**CED.** **HALL.** **01**
MATRIZ DE HALLAZGO Nº1 DE LA ENTREVISTA			
HALLAZGO: NO POSEEN MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES **CONDICIÓN:** La Empresa Consorcio Ingenio Mocache no cuenta con un Manual de Políticas Contables, donde se establezcan los principios y las normas para el tratamiento de determinadas partidas.			

CRITERIO:

Se incumple con lo establecido en la NIC 8 Políticas Contables, en el que "Se deben establecer las políticas para la información a revelar y tratamiento contable de ciertas partidas del estado de resultados".

CAUSA:

El manejo de la información contable que no se basan en lineamientos definitivos.

EFECTO:

La asistente contable realiza sus funciones de manera empírica bajo la dirección y supervisión de la contadora, ya que no posee lineamientos definitivos para la preparación de la información financiera de la empresa.

CONCLUSIÓN:

Para lograr la eficiencia financiera es importante que la empresa desde el inicio del proceso contable genere información con la correcta aplicación de las normas contables y normativa legal vigente.

RECOMENDACIÓN:

Establecer de manera formal las políticas contables aplicadas en la empresa Consorcio Ingenio Mocache, las cuales permitirán la correcta emisión de información financiera para una adecuada toma de decisiones.

ENTREVISTA A PERSONAL DE LA EMPRESA CONSORCIO INGENIO MOCACHE			
Razón social: Consorcio Ingenio Mocache **Ruc: 1291783526001** **Dirección: Vía Mocache -Vinces**	**Fuente:** **Consorcio Ingenio Mocache**	**Elab. por: Autora** **Fecha: 10/01/2024**	**CED.** **HALL.** **02**
MATRIZ DE HALLAZGO Nº2: DE LA ENTREVISTA			

HALLAZGO: NO ENTREGAN MANUAL DE FUNCIONES

CONDICIÓN:

En el proceso de contratación del personal no se entrega un Manual de las funciones que debe realizar cada trabajador.

CRITERIO:

Incumplimiento en la Norma de Control Interno 200-05 Delegación de Autoridad indica que "La asignación de responsabilidad, la delegación de autoridad y el establecimiento de las políticas conexas, ofrecen una base para el seguimiento de las actividades, objetivos, funciones operativas y requisitos regulatorios".

CAUSA:

Desconocimiento de la importancia de las de la entrega de manual de funciones a cada trabajador.

EFECTO:

Afecta el desempeño de los trabajadores en el logro de los objetivos

CONCLUSIÓN:

Es necesario que la empresa cuente con una manual de funciones, ya que esto ayuda mejorar el desempeño, minimizar los recursos y a la consecución de los objetivos.

RECOMENDACIÓN:

La contadora debe elaborar y entregar el manual de funciones de las actividades que debe realizar la asistente contable con el fin de establecer las funciones y competencias laborales; así como los requerimientos de conocimiento, experiencia y demás.

ENTREVISTA AL PERSONAL DE LA EMPRESA CONSORCIO INGENIO MOCACHE			
Razón social: Consorcio Ingenio Mocache **Ruc: 1291783526001** **Dirección: Vía Mocache -Vinces**	**Fuente:** **Consorcio Ingenio Mocache**	**Elab. por: Autora** **Fecha: 10/01/2024**	**CED. HALL. 03**
MATRIZ DE HALLAZGO Nº3 DE LA ENTREVISTA			

HALLAZGO: NO REALIZAN PRESUPUESTOS

CONDICIÓN:

No se realizan presupuestos anuales que ayuden a planificar los posibles ingresos y gastos del siguiente periodo, lo más real posible con el fin de tomar decisiones a tiempo.

CRITERIO:

Incumplimiento en la Ley orgánica de administración financiera y control "Art. 37 Objetivos. 8" dice "Utilizar a los presupuestos como instrumentos del sistema de planificación y como herramienta de administración".

CAUSA:

Considerar irrelevante la preparación de presupuestos para las operaciones financieras.

EFECTO:

No contar una planificación que nos ayude a la toma de decisiones, el cual nos permita enfrentar cualquier eventualidad a fututo.

CONCLUSIÓN:

Es importante para lograr una eficiencia financiera, el contar con un presupuesto, el permita controlar los gastos, reducir riesgos, que sean flexibles y que permita el logro de objetivos.

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda al procurador común y la contadora, elaborar un presupuesto anual, que sea flexibles modificaciones, el cual permita una mayor planificación de los recursos.

4.1.3 Proceso contable de la empresa Consorcio Ingenio Mocache

El proceso contable constituye una secuencia de pasos fundamentales que posibilitan la organización, registro y análisis de los movimientos económicos de una empresa, en consonancia con los principios y normativas contables establecidas. Su propósito es generar información precisa y confiable que se refleja en los Estados Financieros, los cuales son de vital importancia para la toma de decisiones estratégicas y la evaluación del desempeño empresarial.

Para comprender en detalle el proceso contable implementado por Consorcio Ingenio Mocache, se emplearon dos técnicas metodológicas: entrevistas y observación directa. A través de estas herramientas, se logró recabar una visión exhaustiva de las prácticas contables en la empresa, así como de los procedimientos utilizados para la recopilación, registro y análisis de la información financiera.

En primer lugar, las entrevistas permitieron establecer un diálogo directo con los responsables del área contable, brindando la oportunidad de indagar sobre los métodos, políticas y controles aplicados en la gestión contable de la empresa. Estas conversaciones ofrecieron una perspectiva interna valiosa, revelando tanto las fortalezas como las debilidades del proceso contable existente.

Por otro lado, la observación directa proporcionó una comprensión práctica y visual del funcionamiento cotidiano de los procesos contables dentro de Consorcio Ingenio Mocache. A través de esta técnica, se pudo corroborar la implementación de los procedimientos descritos en las entrevistas, así como identificar posibles discrepancias entre la teoría y la práctica.

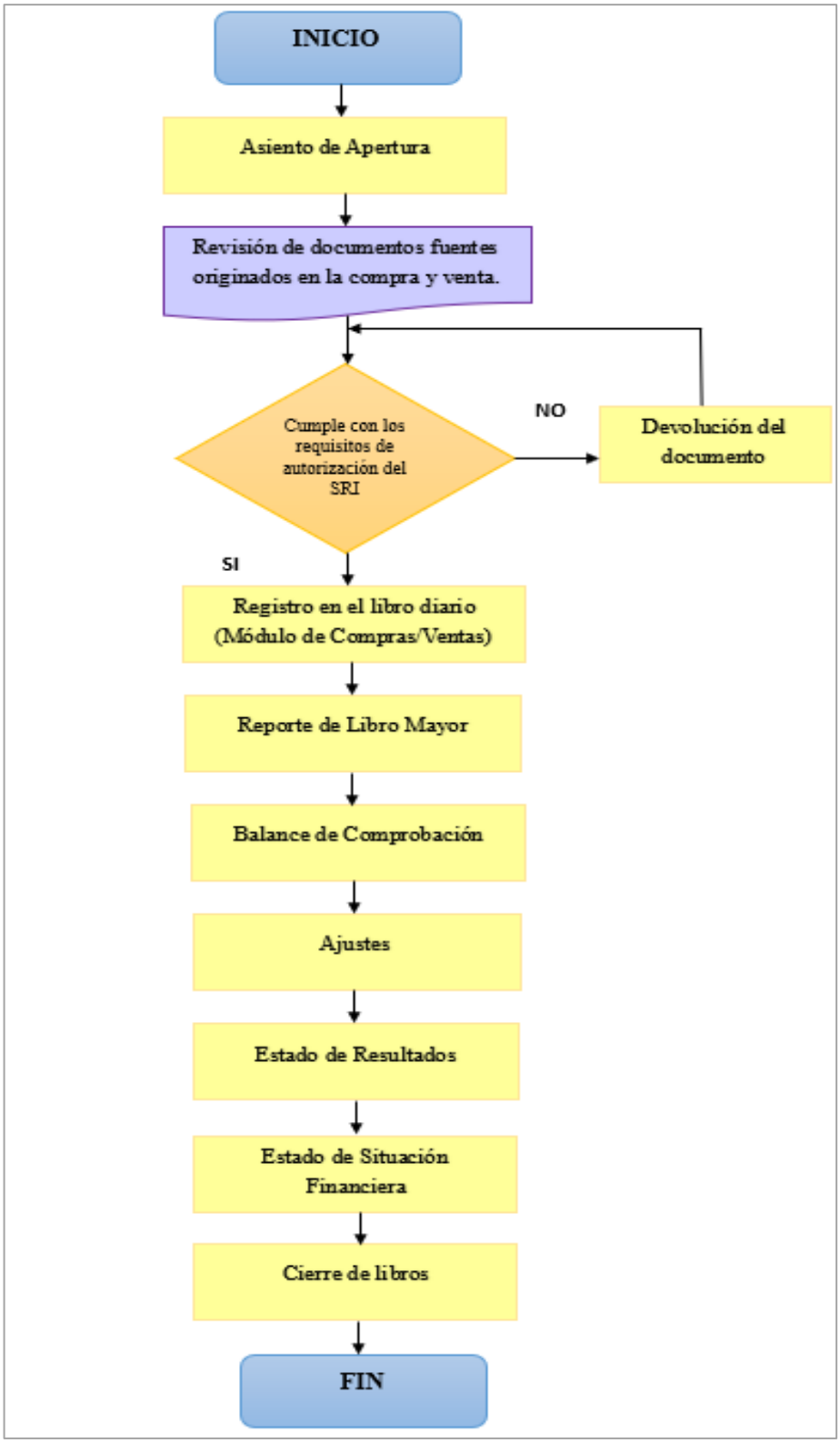
En conjunto, las entrevistas y la observación directa constituyeron un enfoque integral para explorar el proceso contable de la empresa. Esta combinación de métodos permitió obtener una imagen completa y detallada de cómo se llevan a cabo las actividades contables en Consorcio Ingenio Mocache, así como identificar áreas de mejora y oportunidades para optimizar la eficiencia y la precisión de dicho proceso.

4.1.3.1 Proceso contable

La empresa Consorcio Ingenio Mocache ha adoptado el software contable Die ERP para registrar sus operaciones económicas. Este software se ha elegido debido a su facilidad de uso y su capacidad para generar reportes financieros de manera eficiente y precisa, lo que satisface las necesidades de la empresa.

Además de la implementación del software, se realizó una observación detallada de las actividades llevadas a cabo por la asistente contable y la contadora, así como también se revisó la información contenida en archivos pertinentes. A partir de esta observación y análisis, se pudo identificar el proceso contable utilizado por Consorcio Ingenio Mocache. Este proceso se describe en detalle en el siguiente flujograma:

Gráfico 5. Flujograma del proceso contable de la empresa Consorcio Ingenio Mocache



Fuente: Consorcio Ingenio Mocache
Elaborado: Autora

Según el flujograma detalla el proceso contable y muestra los pasos y las interacciones entre las diferentes actividades y roles involucrados en el registro, análisis y presentación de la información financiera de la empresa.

Este enfoque combinado de entrevistas y observación nos permitió obtener una comprensión completa del proceso contable de la empresa, desde la entrada de datos hasta la generación de informes financieros, lo que facilitará la identificación de áreas de mejora y la implementación de acciones correctivas eficaces.

1. **Asiento de apertura.** El ejercicio económico se inicia con el registro del asiento de apertura de cuentas para el nuevo periodo. Los hechos económicos son realizados por la asistente contables y examinados por la contadora mediante revisión de la información contenida en documento, de acuerdo a cada operación.

2. **Revisión de documentos fuente originados en la compra y venta.** Una vez que verifican la validez de los comprobantes electrónicos y físicos recibidos, proceden al registro en el módulo de compras. En ventas, una vez que el GAD de Mocache solicita la factura indicando el valor del servicio, éste es validado con el peso que consta en el informe mensual presentado y proceden a generar la factura por la prestación de servicios de recolección de desechos.

3. **Registro en libro diario**. La información se genera a las cuentas correspondientes del debe y el haber, con los valores exactos de cada documento, con el detalle de cada transacción realizada, en el caso de compras se genera la retención de ser el

caso, y en venta se recepta la retención. Así también, registran los pagos realizados a proveedores, empleados, etc. de la cuenta de bancos y caja chica, los mismos que son verificados mediante estados de cuenta y el reporte de caja chica.

4. **Registro en el libro mayor.** El sistema contable genera inmediatamente los valores en el libro mayor, conforme a las cuentas utilizadas, estas pueden ser: Compras, Iva Pagado, Ventas, Iva Cobrado, Proveedores, Retenciones en la Fuente de Renta e IVA, Cuentas por Cobrar y Bancos, etc., según el periodo seleccionado.

5. **Balance de Comprobación.** La contadora revisa mediante una comprobación de los registros de las operaciones, generando un Balance de Comprobación y analizando los saldos de cada cuenta contable.

6. **Ajustes.** Realizan los ajustes por valor de depreciación de los activos de Planta y Equipo, Impuestos, etc., los mismos que son registrados en el libro diario.

7. **Estado de Resultados.** La preparación del Estado de Resultados permite a la entidad determinar la utilidad o perdida del ejercicio económico, esto se logra mediante el cierre de cuentas de Ingresos y Gastos.

8. **Estado de Situación Financiera.** Este permite identificar la situación financiera al cierre de cada periodo.

9. **Cierre de libros.** En esta fase se realiza el cierre de determinadas cuentas al final del ejercicio financiero.

4.1.3.2 Análisis

A través de las entrevistas realizadas tanto a la contadora como a la asistente contable, se pudo constatar que ambas utilizan un software contable para llevar a cabo el procesamiento de la información financiera en Consorcio Ingenio Mocache. Este software desempeña un papel crucial al facilitar la generación de información financiera cuando es requerida. Además, se evidenció que el uso de documentos fuente es una práctica habitual para validar las ventas, gastos y otras actividades contables internas. Esto sugiere que la empresa mantiene controles exhaustivos en todas las etapas del procesamiento de la información.

Las transacciones comerciales se registran meticulosamente en los diferentes módulos del software contable, tales como compras, ventas y caja-bancos, lo que permite la generación automática del libro diario y el libro mayor. Esta estructura organizada garantiza un seguimiento preciso de las operaciones financieras de la empresa.

Además, el software contable posibilita la generación de importantes documentos financieros como el Balance de Comprobación, el Balance General y el Estado de Resultados. Una vez elaborados, estos estados financieros son presentados a los accionistas del consorcio para su análisis y evaluación.

Este enfoque integral en el uso del software contable y la adecuada documentación de las transacciones financieras refleja un sólido sistema de control interno y un compromiso con la transparencia y la rendición de cuentas en Consorcio Ingenio Mocache.

4.1.4 Análisis de la confiabilidad en la presentación de los Estados Financieros del Año 2021-2022.

Para llevar a cabo el análisis de la confiabilidad en la presentación de los Estados Financieros del período 2021-2022, se procedió a examinar detenidamente las cuentas del Estado de Situación Financiera de Consorcio Ingenio Mocache. Se seleccionaron específicamente ciertas cuentas tanto del activo como del pasivo, con el fin de evaluar la fiabilidad de los Estados Financieros y la calidad de la información financiera proporcionada por la empresa.

El análisis se centró en la revisión minuciosa de las cuentas seleccionadas, considerando aspectos como la exactitud de los saldos reportados, la consistencia en la presentación de la información, y la adecuación de las políticas contables utilizadas. Se examinaron detalladamente tanto los activos como los pasivos de la empresa, con el objetivo de identificar posibles discrepancias, errores o inconsistencias que pudieran afectar la precisión y la integridad de los Estados Financieros.

Además, se llevó a cabo una comparación de los saldos de las cuentas seleccionadas con información histórica y con estándares del sector, con el fin de determinar si existían desviaciones significativas que requirieran una mayor atención y análisis.

El análisis de la confiabilidad en la presentación de los Estados Financieros se basó en un enfoque riguroso y sistemático, con el objetivo de proporcionar una evaluación integral

de la calidad de la información financiera proporcionada por Consorcio Ingenio Mocache durante el período examinado.

Tabla 8. Verificación de saldos de la cuenta Caja Chica

Cuenta	2021			2022		
	Estado de Situación Financiera	Reporte de Caja Chica	Diferencia	Estado de Situación Financiera	Reporte de Caja Chica	Diferencia
Caja Chica	$270,43	$262,14	$8.29	$12,01	$12,00	$0,01

Elaborado por: Autora

Análisis:

En la verificación de saldos en el año 2021, se observa una diferencia de $8,29 entre el saldo registrado en el Estado de Situación Financiera y el reporte específico de Caja Chica, según la revisión especifica de esta cuenta la diferencia se debe a la existencia de una factura por ese valor, la cual no fue contabilizada al cierre del periodo. Por otro lado, en el año 2022, la diferencia es mínima, de solo $0, 01. Esto destaca la importancia de mantener una gestión cuidadosa y precisa de la Caja Chica para garantizar la integridad de los registros financieros y el cumplimiento de los procedimientos internos de control.

Tabla 9. Verificación de saldos de la cuenta de Bancos

Cuenta	2021			2022		
	Estado de Situación Financiera	Conciliación Bancaria	Diferencia	Estado de Situación Financiera	Conciliación Bancaria	Diferencia
Bancos	$ 16.971,16	$16.971,16	$ -	$11.791,28	$11.791,15	$ 0,13

Elaborado por: Autora

Análisis:

Se ejecutó una comparación detallada de los saldos de la cuenta Bancos entre los años 2021 y 2022, contra las conciliaciones bancarias. En el año 2021, no se observó ninguna diferencia entre el saldo registrado en el Estado de Situación Financiera y el saldo de la Conciliación Bancaria. Sin embargo, en el año 2022, se identificó una diferencia de $0.13 entre estos saldos. Esto destaca la importancia de mantener un control cuidadoso y preciso de las transacciones bancarias y realizar conciliaciones bancarias periódicas para garantizar la exactitud de los registros financieros y la transparencia en la gestión del efectivo de la empresa.

Tabla 10. Verificación de saldos de la cuenta Otras cuentas por cobrar

Cuenta	2021			2022		
	Estado de Situación Financiera	Libro Mayor	Diferencia	Estado de Situación Financiera	Libro Mayor	Diferencia
Cuentas por cobrar	$50.243,25	$50.243,25	$0,00	$88.461,25	$88.461,25	$0,00

Elaborado por: Autora

Análisis:

En la verificación de saldos de la cuenta Otras cuentas por cobrar se observó que no existen diferencias para el año 2021 y el saldo correspondiente en el año 2022. Esto indica un apropiado control del registro de los valores que debe recibir la empresa para tener un flujo de efectivo que ayude a cumplir sus obligaciones y proporciona una base sólida para la organización del flujo de efectivo.

Tabla 11. Verificación de saldos de la cuenta Crédito Tributario Retenciones IVA

Cuenta	2021			2022		
	Estado de Situación Financiera	Formulario 104 Dic-21	Diferencia	Estado de Situación Financiera	Formulario 104 Dic-22	Diferencia
Crédito Tributario Retenciones IVA	$21.479,29	$21.479,28	$0,00	$43.353,18	$43.353,18	$0,00

Elaborado por: Autora

Análisis:

En la verificación de la cuenta Crédito Tributario Retenciones IVA, se observó que no existen diferencias para el saldo del año 2021 y el saldo correspondiente en el año 2022. Esto indica un adecuado control y registro de las cuentas de IVA, garantiza la exactitud y la transparencia en la gestión de impuestos frente al ente de control como lo es el Servicio de Rentas Internas.

Tabla 12. Verificación de saldos de la cuenta Crédito Tributario Retenciones Fuente Renta

Cuenta	2021			2022		
	Estado de Situación Financiera	Libro Mayor y retenciones	Diferencia	Estado de Situación Financiera	Libro Mayor y retenciones	Diferencia
Crédito Tributario Retenciones Fuente Renta	$11.478,20	$11.478,20	$0,00	$18.123,47	18.123,47	$0,00

Elaborado por: Autora

Análisis:

En la verificación de la cuenta Crédito Tributario Retenciones Fuente Renta, se identificó que no existen diferencias para el saldo del año 2021 y el saldo correspondiente en el año 2022. Esto indica una consistencia en el cumplimiento de las obligaciones fiscales de la empresa y proporciona una base sólida para la gestión y planificación de sus obligaciones tributarias.

Tabla 13. Verificación de saldos de la cuenta Propiedad Planta y Equipo

Cuenta	2021			2022		
	Estado de Situación Financiera	Inventario de Activos Fijos	Diferencia	Estado de Situación Financiera	Inventario de Activos Fijos	Diferencia
Propiedad Planta y Equipo	$303.654,00	$303.654,00	$0,00	$305.371,85	$305.371,85	$0,00

Elaborado por: Autora

Análisis:

En el análisis de la verificación de saldos de la cuenta Propiedad Planta y Equipo no se observó ninguna diferencia entre el saldo registrado en el Inventario de Activos Fijos en el año 2021 y el saldo correspondiente en el año 2022. Esto sugiere una gestión estable de los activos fijos de la empresa y proporciona una base sólida para la planificación financiera a largo plazo.

Tabla 14. Verificación de saldos de la cuenta Depreciación Propiedad Planta y Equipo

Cuenta	2021			2022		
	Estado de Situación Financiera	Cálculo de depreciación realizado	Diferencia	Estado de Situación Financiera	Cálculo de depreciación realizado	Diferencia
Depreciación Propiedad, Planta y Equipo	$54.778,58	$54.778,58	$ 0,00	$54.870,41	$54.870,41	$0,00

Elaborado por: Autora

Análisis:

Se realizó una comparación detallada de los saldos de la cuenta Depreciación Propiedad Planta y Equipo entre los años 2021 y 2022. No se observó ninguna diferencia entre el saldo registrado en el cálculo de depreciación realizado en el año 2021 y el saldo correspondiente en el año 2022. Esto sugiere una consistencia en la aplicación de los métodos de depreciación y proporciona una base sólida para el control de la vida útil de los activos fijos de la empresa.

Tabla 15. Verificación de saldos de la cuenta Proveedores

Cuenta	2021			2022		
	Estado de Situación Financiera	Libro Mayor	Diferencia	Estado de Situación Financiera	Libro Mayor	Diferencia
Proveedores	$41.186,53	$41.186,53	$0,00	$37.881,74	$37.881,74	$0,00

Elaborado por: Autora

Análisis:

En el análisis de la verificación de saldos de la cuenta Proveedores no se observó ninguna diferencia entre el saldo registrado para el año 2021 y el saldo correspondiente al año 2022 y para la revisión se solicitó los mayores contables de la cuenta de proveedores para ser revisados y analizados. Esto sugiere una gestión estable de las cuentas por pagar que mantiene la empresa al cierre de cada periodo y proporciona una base sólida para la planificación financiera a corto plazo.

Tabla 16. Verificación de saldos de la cuenta IESS por Pagar

Cuenta	2021			2022		
	Estado de Situación Financiera	Planillas IESS Dic-21	Diferencia	Estado de Situación Financiera	Planillas IESS Dic-22	Diferencia
IESS por Pagar	$3.734,15	$3.734,15	$0,00	$4.434,75	$4.434,75	$0,00

Elaborado por: Autora

Análisis:

En el análisis de la verificación de saldos de la cuenta de IESS por pagar no se encontró ninguna diferencia entre el saldo registrado para el año 2021 y el saldo correspondiente al año 2022, con relación a las planillas de IESS de las aportaciones del mes de Diciembre 2021 y 2022, lo cual refleja una correcta gestión de sus obligaciones patronales.

Tabla 17. Verificación de saldos de la cuenta Proveedores a Largo Plazo

Cuenta	2021			2022		
	Estado de Situación Financiera	Libro Mayor	Diferencia	Estado de Situación Financiera	Libro Mayor	Diferencia
Proveedores a largo plazo	$265.600	$265.600	$0,00	$221.000	$221.000	$0,00

Elaborado por: Autora

Análisis:

Para la revisión de saldos de la cuenta Proveedores a Largo Plazo se verificó mediante la revisión y análisis de los mayores contables y los sustentos de pago realizados de esos periodos y no existe diferencia para los años 2021 y 2022, lo cual refleja exactitud en los registros contables y lo cual sirve para una correcta planificación de las obligaciones a largo plazo.

4.1.5 Discusión del Objetivo N° 1

En el ambiente empresarial, la precisión y confiabilidad de la información financiera son aspectos fundamentales para la toma de decisiones.

Según las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 1), indican dentro de las caracteristicas generales que los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera de una entidad, y que la presentacion razonable requiere la presentacion fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimeinto de activos.

Por lo tanto, su importancia radica en que es decisivo cumplir con las normativas contables y regulatorias establecidas por los organismos de control. Además, la precisión y confiabilidad inspiran confianza de los usuarios internos y externos.

Para abordar estos desafíos y lograr el objetivo de mejorar la precisión y la confiabilidad de la información financiera, es muy importante:

Procedimientos: Implementar procedimientos contables para certificar que estén alineados con las mejoras prácticas y las normativas contables actuales.

Capacitación del Personal: Proporcionar capacitación continua al personal contable, así como generar conciencia sobre la importancia de la precisión y confiabilidad.

Con esto se puede lograr una mejora de la eficiencia en los procesos contables, lo que conduce a una generación más rápida de informes financieros, mayor transparencia y confiabilidad, fortaleciendo la credibilidad de la empresa ante inversores, y demás partes interesadas.

4.2 LA EFICIENCIA FINANCIERA DE LA EMPRESA MEDIANTE LA EVALUACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS.

La utilización de indicadores financieros permitió determinar la eficiencia financiera de la empresa Consorcio Ingenio Mocache en los periodos 2021-2022.

4.2.1 Análisis Vertical y Horizontal del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado de la Empresa Consorcio Ingenio Mocache

Los análisis vertical y horizontal de los Estados Financieros son herramientas críticas para las empresas, ya que proporcionan una visión detallada de la estructura y la evolución de las cuentas en el estado financiero. Estos análisis son fundamentales para comprender la relevancia de cada cuenta y cómo ha evolucionado en comparación con un año anterior, lo que permite identificar las partidas más significativas.

El análisis vertical permite evaluar la importancia relativa de cada cuenta dentro del estado financiero. Al expresar cada partida como un porcentaje del total, se pueden identificar fácilmente las áreas donde se concentra la mayor parte de los recursos o

pasivos de la empresa. Esto proporciona una perspectiva clara de la estructura financiera de la empresa y ayuda a priorizar áreas de enfoque o inversión.

Por otro lado, el análisis horizontal compara los valores de las cuentas a lo largo del tiempo, generalmente de un año a otro. Esto ayuda a identificar tendencias, patrones de crecimiento o disminución, así como también posibles anomalías o cambios significativos en las operaciones financieras de la empresa. Este análisis es crucial para evaluar la salud financiera a lo largo del tiempo y para anticipar posibles desafíos o oportunidades.

Tabla 18. Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera Año 2021-2022

Análisis Vertical **CONSORCIO INGENIO MOCACHE** **Estado de Situación Financiera** **AÑO 2021-2022** **En dólares**				
CUENTA	**2021**	**%**	**2022**	**%**
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Caja	1.000,00	0,66	1.000,00	0,51
Caja Chica	270,43	0,18	12,01	0,01
Bancos	16.971,16	11,13	11.791,28	5,97
Clientes	51.004,90	33,46	34.782,00	17,61
Otras cuentas por cobrar	50.243,25	32,96	88.461,25	44,79
Crédito tributario retenciones IVA	21.479,29	14,09	43.353,18	21,95
Crédito tributario retenciones fuente renta	11.478,20	7,53	18.123,47	9,18
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**152.447,23**	**100,00**	**197.523,19**	**100,00**
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedad Planta y Equipo	303.654,00	138,33	305.371,85	183,38
(-) Depreciación acumulada Planta y Equipo	-84.146,08	-38,33	-138.852,20	-83,38
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	**219.507,92**	**100,00**	**166.519,65**	**100,00**
TOTAL ACTIVO	**371.955,15**		**364.042,84**	
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Proveedores	41.186,53	59,72	37.881,74	53,85
IESS por Pagar	3.734,15	5,41	4.434,75	6,30
SRI por Pagar		0,00	529,87	0,75
Participación 15% Trabajadores por Pagar	6.876,77	9,97	7.989,64	11,36

Consumo de Empleados por Pagar	2.722,79	3,95	4.328,00	6,15
Sueldos Por Pagar	14.449,80	20,95	15.179,52	21,58
TOTAL PASIVO CORRIENTE	**68.970,04**	**100,00**	**70.343,52**	**100,00**
PASIVO NO CORRIENTE				
Proveedores a Largo Plazo	265.600,00	100,00	$ 221.000,00	100,00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	**265.600,00**	**100,00**	**$ 221.000,00**	**100,00**
TOTAL PASIVO	**334.570,04**	**89,95**	**$ 291.343,52**	**80,03**
PATRIMONIO				
CAPITAL				
Integración de Capital	1.000,00	100,00	1.000,00	100,00
TOTAL CAPITAL	**1.000,00**	**100,00**	**1.000,00**	**100,00**
RESULTADOS				
Utilidad del ejercicio	30.395,41	83,54	35.314,22	49,25
Utilidades años anteriores	5.989,70	16,46	36.385,11	50,75
TOTAL RESULTADOS	**36.385,11**	**100,00**	**71.699,33**	**100,00**
TOTAL PATRIMONIO	**37.385,11**	**10,05**	**72.699,33**	**19,97**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**371.955,15**	**100,00**	**364.042,85**	**100,00**

Fuente: Consorcio Ingenio Mocache
Elaborado: Autora

Análisis

En el análisis realizado al Estado de Situación Financiera se observó que para el año 2021, dentro del grupo de activos corrientes el rubo más significativo es el de Clientes con un 33,46%, seguido del rubro Otras cuentas por cobrar con el 32,96%, que corresponde a empresas relacionadas y que mantienen una obligación con Consorcio Ingenio Mocache, seguido de la cuenta de Crédito tributario retenciones de IVA, con un 14,09%, el cual mes a mes se sigue incrementando ya que la empresa es sujeta a la retención del 100%. En cuanto al año 2022 Otras cuentas por cobrar corresponde a un 44,79 %, seguido de Crédito tributario retenciones de IVA con un 21.95%, del total de activos corrientes.

La cuenta de proveedores para el año 2021 tiene un 59,72% y Sueldos por pagar cuenta con el 20,95% en relación al total de pasivo corriente, esto debido a que la empresa cancela la nómina los primeros días del mes siguiente. En cuanto al Pasivo no corriente

se observa un rubro de Proveedores a largo plazo y que refleja el 100 % de este grupo de pasivos. En cuanto al año 2022 se mantiene la cuenta de proveedores con un 53,85% de significatividad y de igual forma la cuenta Sueldos por pagar con un 21,58% , seguida de la cuenta Participación 15% trabajadores con un 11,36% con relación a los Pasivos corrientes.

Y el patrimonio de la empresa Consorcio Ingenio está conformado por la Utilidad del ejercicio con y representa un 83,54% en año 2021 y para el 2022 fue del 49,25% y la cuenta de Utilidad de años anteriores con un 16,46%, esto se debe como bien sabemos que la empresa inició sus actividades en el año 2020 y podemos observar que el margen de utilidad fue mínimo ya que al instalar una empresa nueva incurren diversos gastos, para el año 2022 fue del 50,75%.

Tabla 19. Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera Año 2021-2022

Análisis Horizontal **CONSORCIO INGENIO MOCACHE** **Estado de Situación Financiera** **AÑO 2021-2022** **En dólares**				
CUENTA	**2021**	**2022**	**VARIACION**	**%**
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Caja	1.000,00	1.000,00	-	0,00
Caja Chica	270,43	12,01	-258,42	-95,56
Bancos	16.971,16	11.791,28	-5.179,88	-30,52
Clientes	51.004,90	34.782,00	-16.222,90	-31,81
Otras cuentas por cobrar	50.243,25	88.461,25	38.218,00	76,07
Crédito tributario retenciones IVA	21.479,29	43.353,18	21.873,89	101,84
Crédito tributario retenciones fuente renta	11.478,20	18.123,47	6.645,27	57,89
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**152.447,23**	**197.523,19**	**45.075,96**	29,57
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedad Planta y Equipo	303.654,00	305.371,85	1.717,85	0,57

(-) Depreciación acumulada Planta y Equipo	-84.146,08	-138.852,20	-54.706,12	65,01
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	**219.507,92**	**166.519,65**	**-52.988,27**	-24,14
TOTAL ACTIVO	**371.955,15**	**364.042,84**	**-7.912,31**	-2,13
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Proveedores	41.186,53	37.88,1,74	-3.304,79	-8,02
IESS por Pagar	3.734,15	4.434,75	700,60	18,76
SRI por Pagar		529,87	529,87	0,00
Participación 15% Trabajadores por Pagar	6.876,77	7.989,64	1.112,87	16,18
Consumo de Empleados por Pagar	2.722,79	4.328,00	1.605,21	58,95
Sueldos Por Pagar	14.449,80	15.179,52	729,72	5,05
TOTAL PASIVO CORRIENTE	**68.970,04**	**70.343,52**	**1.373,48**	1,99
PASIVO NO CORRIENTE				
Proveedores a Largo Plazo	265.600,00	$ 221.000,00	-44.600,00	-16,79
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	**265.600,00**	**$ 221.000,00**	-44.600,00	-16,79
TOTAL PASIVO	**334.570,04**	**$ 291.343,52**	**-43.226,52**	**80,03**
PATRIMONIO				
CAPITAL				
Integración de Capital	1.000,00	1.000,00	-	0,00
TOTAL CAPITAL	**1.000,00**	**1.000,00**	-	0,00
RESULTADOS				
Utilidad del ejercicio	30.395,41	35.314,22	4.918,81	16,18
Utilidades años anteriores	5.989,70	36.385,11	30.395,41	507,46
TOTAL RESULTADOS	**36.385,11**	**71.699,33**	**35.314,22**	97,06
TOTAL PATRIMONIO	**37.385,11**	**72.699,33**	**35.314,22**	94,46
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**371.955,15**	**364.042,85**	**-7.912,30**	**-2,13**

Fuente: Consorcio Ingenio Mocache
Elaborado: Autora

Análisis

En el análisis horizontal realizado al Estado de Situación Financiera dio como resultado una variación del año 2021 y 2022 de -5.179,88 en el saldo de bancos que representa un -30,52% ya que en año 2022 además de los pagos de gastos que incurren en las actividades de la empresa se pagaron abonos a la compra de activos fijos adquiridos.

La cuenta clientes tiene una variación entre los dos periodos mencionados de -16.222,90, lo cual indica que el cliente realizó un pago parcial del mes del servicio, además el rubro

de Otras cuentas por cobrar tuvo un incremento de 38.218,00, que equivale a un 76,07%. Y la cuenta de crédito tributario retenciones de Iva tiene una variación de 21.873,89, con un porcentaje de 101.84%.

En el caso de pasivos corrientes se observó que la cuenta más significativa dentro de este grupo es Consumo de Empleados por Pagar con una variación de los años 2021 y 2022 de 1.605,21, que nos da como resultado un 58,95% de incremento.

La cuenta Proveedores tiene una variación de -3.304,79, lo cual indica que se ha disminuido la deuda, además de la cuenta IESS por pagar que cuenta con una variación de 700,60, que representa un 18,76%, lo cual indica que el valor de aportaciones al IESS se incrementó debida al crecimiento de la nómina en relación al año 2021. Además, si bien es cierto no existe un porcentaje de variación ya que no existe año 1 para la cuenta de SRI por pagar, la razón es porque en el año 2021 no eran agentes de retención según resolución de Servicio de Rentas Internas.

En el Pasivo no corriente hay la cuenta de Proveedores a largo plazo que muestra una variación de -44.600, con un 16,79 %, debido a que fue el valor que abonó por la compra de los activos fijos.

En el análisis al Patrimonio de la Empresa existe una variación que corresponde a la Utilidad del ejercicio del año 2022 lo que determina un incremento del 16,18% y en la cuenta de Utilidades años anteriores tenemos un incremento del 507,46.

Tabla 20. Análisis Vertical del Estado de Resultados Año 2021-2022

Análisis Vertical CONSORCIO INGENIO MOCACHE Estado de Resultados Año 2021-2022 En dólares				
CUENTA	**2021**	**%**	**2022**	**%**
INGRESOS				
INGRESOS OPERACIONALES				
Servicio de recolección 12%	562.015,01	100,00	555.930,06	100,00
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	**562.015,01**	**100,00**	**555.930,06**	**100,00**
GASTOS				
GASTOS OPERACIONALES				
Sueldos y Salarios	196.360,00	34,94	203.810,31	36,66
Beneficios Sociales	29.623,13	5,27	44.652,35	8,03
Vacaciones	947,08	0,17	1.726,91	0,31
Aporte Patronal	23.857,74	4,25	24.762,95	4,45
Uniformes	4.455,00	0,79	2.326,20	0,42
Mantenimiento de Vehículos	5.347,41	0,95	5.108,21	0,92
Combustible y Lubricantes	31.087,37	5,53	41.742,11	7,51
Repuesto de vehículos	16.296,44	2,90	26.317,29	4,73
Suministros de oficina	371,06	0,07	243,55	0,04
Materiales de Limpieza	26.841,52	4,78	6.096,12	1,10
Servicios Básicos	1.614,53	0,29	1.720,16	0,31
Otros Servicios	1.277,20	0,23	18.272,16	3,29
Póliza de Seguros	16.192,11	2,88	16.428,02	2,96
Arriendo local	10.400,00	1,85	10.400,00	1,87
Gastos Legales	20.514,01	3,65	1.052,21	0,19
Promoción y Publicidad	6.090,00	1,08	900,00	0,16
Gastos Varios	5.435,54	0,97	4.918,63	0,88
Materiales y Herramientas	20.635,51	3,67	6.574,96	1,18
Servicios Prestados	44.045,52	7,84	30.743,23	5,53
Depreciaciones	54.778,58	9,75	54.870,41	9,87
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	**516.169,75**	**91,84**	**502.665,78**	**90,42**
UTILIDAD BRUTA	**45.845,26**	**8,16**	**53.264,28**	**9,58**
15% Participación a Trabajadores	6.876,79	8,16	7.989,64	9,58
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	**38.968,47**	8,16	**45.274,64**	9,58
22% Impuesto a la Renta 2021	8.573,06	8,16	9.960,42	9,58
UTILIDAD NETA EN LA OPERACIÓN	**30.395,41**	8,16	**35.314,22**	9,58

Fuente: Consorcio Ingenio Mocache
Elaborado: Autora

Análisis

Según el análisis vertical se observó que, para brindar el servicio de recolección de desechos sólidos, el rubro más significativo es de Sueldos y salarios, que corresponde al personal administrativo, personal de recolección y supervisión. ya que en el año 2021 representa un 34,94% y en 2022 tiene una participación de 36,66%.

A continuación, se determinó que el rubro de depreciaciones del año con un valor de 9,75% para el año 2021 y 9,87% para el año 2022 es el segundo rubro con mayor relevancia en el estado de resultados.

Los beneficios sociales a trabajadores representaron para el año 2021 un 5,27% y para el año 2022 un 8,03%, el aporte patronal que la empresa canceló, representó en el 2021 un 4,25% y para el año 2022 un 4,45%.

La cuenta Mantenimiento de los vehículos representó 0,95% y para el año 2022 0,92%, el consumo de combustible y lubricantes tuvo una participación del 5,53% para el 2021 y 7,51% para el año 2022.

Además, se identificó que en el año 2021 el margen de utilidad fue del 8.16% y en el año 2022 fue del 9.58%, lo que indica que, aunque existió una leve disminución de ingresos, los recursos fueron optimizados, lo cual permitió incrementar el margen de utilidad para el año 2022.

Tabla 21. **Análisis Horizontal del Estado de Resultados Año 2021-2022**

Análisis Horizontal CONSORCIO INGENIO MOCACHE Estado de Resultados Año 2021-2022 En dólares				
CUENTA	**2021**	**2022**	**VARIACION**	**%**
INGRESOS				
INGRESOS OPERACIONALES				
Servicio de recolección 12%	562.015,01	555.930,06	-6.084,95	-1,08
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	**562.015,01**	**555.930,06**	**-6.084,95**	-1,08
GASTOS				
GASTOS OPERACIONALES				
Sueldos y Salarios	196.360,00	203.810,31	7.450,31	3,79
Beneficios Sociales	29.623,13	44.652,35	15.029,22	50,73
Vacaciones	947,08	1.726,91	779,83	82,34
Aporte Patronal	23.857,74	24.762,95	905,21	3,79
Uniformes	4.455,00	2.326,20	-2.128,80	-47,78
Mantenimiento de Vehículos	5.347,41	5.108,21	-239,20	-4,47
Combustible y Lubricantes	31.087,37	41.742,11	10.654,74	34,27
Repuesto de vehículos	16.296,44	26.317,29	10.020,85	61,49
Suministros de oficina	371,06	243,55	-127,51	-34,36
Materiales de Limpieza	26.841,52	6.096,12	-20.745,40	-77,29
Servicios Básicos	1.614,53	1.720,16	105,63	6,54
Otros Servicios	1.277,20	18.272,16	16.994,96	1330,64
Póliza de Seguros	16.192,11	16.428,02	235,91	1,46
Arriendo local	10.400,00	10.400,00	-	0,00
Gastos Legales	20.514,01	1.052,21	-19.461,80	-94,87
Promoción y Publicidad	6.090,00	900,00	-5.190,00	-85,22
Gastos Varios	5.435,54	4.918,63	-516,91	-9,51
Materiales y Herramientas	20.635,51	6.574,96	-14.060,55	-68,14
Servicios Prestados	44.045,52	30.743,23	-13.302,29	-30,20
Depreciaciones	54.778,58	54.870,41	91,83	0,17
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	**516.169,75**	**502.665,78**	**-13.503,97**	**-2,62**
UTILIDAD BRUTA	**45.845,26**	**53.264,28**	7.419,02	16,18
15% Participación a Trabajadores	6.876,79	7.989,64	1.112,85	16,18
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	**38.968,47**	**45.274,64**	6.306,16	16,18
22% Impuesto a la Renta	8.573,06	9.960,42	1.387,36	16,18
UTILIDAD NETA EN LA OPERACIÓN	**30.395,41**	**35.314,22**	4.918,81	16,18

Fuente: Consorcio Ingenio Mocache
Elaborado: Autora

Análisis

Según el análisis horizontal se observó que el servicio de recolección de desechos sólidos, tuvo una variación entre el año 2021 y 2022 de - $6.084,95 que representa un -1,08% ,el rubro más significativo es de Sueldos y salarios, que corresponden al personal administrativo, personal de recolección y supervisión. Y tuvo un incremento de $7.450,31 con un 3,79% entre el año 2021 y 2022, corresponde a contrataciones para nuevas plazas de trabajo en la empresa.

La variación entre el año 2021 y 2022 del rubro beneficios sociales a trabajadores correspondió un 50,73% , debido a que la mayoría del personal empezó a gozar de este beneficio al cumplir un año en la empresa, el aporte patronal que la empresa canceló, representó una variación del 3,79% , debido al incremento del personal para el año 2022.El rubro de uniformes tuvo una disminución del 47,78% para el año 2022

El rubro de mantenimiento de vehículos, tuvo una variación de - $239,20, lo que representa un -4,47%. El consumo de combustible y lubricantes posee variación de $10.654,74, y representa un incremento del 34,27%, este gasto incrementa debido a la apertura de nuevas rutas para el servicio de recolección. Los repuestos de vehículos también tuvieron un incremento del 61,49%.

A continuación, se determinó que el rubro de depreciaciones tuvo una variación de$91,83 que corresponde a un incremento del 0.17%.

Y se observó que hubo una variación del 16.18% de la utilidad neta del año 2022 en comparación con el año 2021.

4.2.2 Indicadores financieros

En este punto se aplicó indicadores financieros que sirvieron para evaluar la salud financiera de una empresa, su desempeño a lo largo del tiempo y la eficiencia.

- **Índice de liquidez**

Tabla 22. Cálculo índice de liquidez

Año 2021	Año 2022
Liquidez corriente = $\frac{\textbf{Activo Corriente}}{\textbf{Pasivo Corriente}}$	**Liquidez corriente** = $\frac{\textbf{Activo Corriente}}{\textbf{Pasivo Corriente}}$
Liquidez corriente = $\frac{\textbf{152.447,23}}{\textbf{68.970,04}}$	**Liquidez corriente** = $\frac{\textbf{197.523,19}}{\textbf{70.343,52}}$
Liquidez corriente = **2,21**	**Liquidez corriente** = **2,81**

Fuente: Consorcio Ingenio Mocache
Elaborado: Autora

Tabla 23. Comparativo índice de liquidez

Índice Financiero	2021	2022	Variación
Liquidez	2,21	2,81	0,60

Fuente: Consorcio Ingenio Mocache
Elaborado: Autora

Análisis e interpretación:

El índice de liquidez de la empresa Consorcio Ingenio Mocache para el año 2021, dice que por cada $1.00 del activo, tiene $2,21 para pagar, mientras que en el año 2022 por cada $1.00 del activo, tiene $2,81 para pagar, teniendo una variación de 0,60, que indicó que en ambos años la empresa presentó un buen margen de liquidez.

- **Capital de Trabajo**

Tabla 24. Cálculo de índice capital de trabajo

Año 2021					Año 2022				
Capital de Trabajo	=	**Activo Corriente**	-	**Pasivo Corriente**	**Capital de Trabajo**	=	**Activo Corriente**	-	**Pasivo Corriente**
Capital de Trabajo	=	**152.447,23**	-	**68.970,04**	**Capital de Trabajo**	=	**197.523,19**	-	**70.343,52**
Capital de Trabajo	=	**83.477,19**			**Capital de Trabajo**	=	**127.179,67**		

Fuente: Consorcio Ingenio Mocache
Elaborado: Autora

Tabla 25. Comparativo índice de capital de trabajo

Índice Financiero	2021	2022	Variación
Capital de Trabajo	83.477,19	127.179,67	43.702,48

Fuente: Consorcio Ingenio Mocache
Elaborado: Autora

Análisis e interpretación:

El índice de Capital de trabajo presentó un incremento de 43.702,48 entre, los periodos de 2021 y 2022, lo cual se consideró favorable para la empresa.

- **Índice de endeudamiento del activo**

Tabla 26. Cálculo índice de endeudamiento del activo

Año 2021			Año 2022		
Endeudamiento del Activo	=	**Pasivo Total / Activo Total**	**Endeudamiento del Activo**	=	**Pasivo Total / Activo Total**
Endeudamiento del Activo	=	**334.570,04 / 371.955,15**	**Endeudamiento del Activo**	=	**291.343,52 / 364.042,84**
Endeudamiento del Activo	=	**0,90**	**Endeudamiento del Activo**	=	**0,80**

Fuente: Consorcio Ingenio Mocache
Elaborado: Autora

Tabla 27. Comparativo índice de endeudamiento del activo

Índice Financiero	2021	2022	Variación
Endeudamiento del activo	0,90	0,80	0,10

Fuente: Consorcio Ingenio Mocache
Elaborado: Autora

Análisis e interpretación:

Como se pudo observar, el índice de endeudamiento del activo de la empresa Consorcio Ingenio Mocache para el año 2021 la deuda que posee se encontró comprometida el 0,90 del activo y en el año 2022 el 0,80, con una disminución del 0,10.

- **Índice de apalancamiento**

Tabla 28. Cálculo índice de apalancamiento

Año 2021	Año 2022
$\text{Apalancamiento} = \frac{\text{Total Activo}}{\text{Patrimonio}}$	$\text{Apalancamiento} = \frac{\text{Total Activo}}{\text{Patrimonio}}$
$\text{Apalancamiento} = \frac{371.955,15}{37.385,11}$	$\text{Apalancamiento} = \frac{364.042,84}{72.699,32}$
Apalancamiento = 9,95	Apalancamiento = 5,01

Fuente: Consorcio Ingenio Mocache
Elaborado: Autora

Tabla 29. Comparativo índice de apalancamiento

Índice Financiero	2021	2022	Variación
Apalancamiento	9,95	5,01	4,94

Fuente: Consorcio Ingenio Mocache
Elaborado: Autora

Análisis e interpretación:

Este índice indicó que se consiguió $9.95, por cada $1.00 del patrimonio en el año 2021 y en el año 2022 fue de $5.01 y tuvo una disminución de $4.94.

- **Índice de rotación de activos fijos**

Tabla 30. Cálculo índice de rotación de activos fijos

Año 2021			Año 2022		
Rotación de activos fijos	=	**Ventas / Activo fijo neto tangible**	**Rotación de activos fijos**	=	**Ventas / Activo fijo neto tangible**
Rotación de activos fijos	=	**562.015,01 / 219.507,92**	**Rotación de activos fijos**	=	**555.930,06 / 166.519,65**
Rotación de activos fijos	=	**2,56**	**Rotación de activos fijos**	=	**3,34**

Fuente: Consorcio Ingenio Mocache
Elaborado: Autora

Tabla 31. Comparativo índice de rotación de activos fijos

Índice Financiero	2021	2022	Variación
Rotación de activos	2,56	3,34	0,78

Fuente: Consorcio Ingenio Mocache
Elaborado: Autora

Análisis e interpretación:

La rotación de activos fijos de la empresa Consorcio Ingenio Mocache para el año 2021 fue de 2,56 mientas que para el año 2022 de 3,34 por lo tanto, se determinó que la empresa utilizó sus activos de manera eficiente para generar sus ingresos.

- **Índice de rentabilidad neta del activo**

Tabla 32. Cálculo índice de rentabilidad neta del activo

Año 2021					Año 2022				
Rentabilidad neta del activo	=	**Utilidad neta / Ventas**	x	**Ventas / Activo Total**	**Rentabilidad neta del activo**	=	**Utilidad neta / Ventas**	x	**Ventas / Activo Total**
Rentabilidad neta del activo	=	**30.395,41 / 562.015,01**	x	**562.015,01 / 371.955,15**	**Rentabilidad neta del activo**	=	**35.314,22 / 555.930,06**	x	**555.930,06 / 364.042,84**
Rentabilidad neta del activo	=	**0,05**	x	**1,51**	**Rentabilidad neta del activo**	=	**0,06**	x	**1,53**
Rentabilidad neta del activo	=	**0,08**			**Rentabilidad neta del activo**	=	**0,10**		

Fuente: Consorcio Ingenio Mocache
Elaborado: Autora

Tabla 33. Comparativo índice de rentabilidad neta del activo

Índice Financiero	2021	2022	Variación
Rentabilidad neta del activo	0,08	0,10	0,02

Fuente: Consorcio Ingenio Mocache
Elaborado: Autora

Análisis e interpretación:

El índice de rentabilidad neta del activo del año 2021 fue de 0,08 y para el 2022 de 0,10 y dio una variación de 0,02, lo que representó un bajo nivel del dinero en activos que se convierta en ganancias.

- **Índice de eficiencia**

Tabla 34. Cálculo de índice de eficiencia

Año 2021	Año 202
$\textbf{Eficiencia} = \frac{\textbf{Gastos de Operación}}{\textbf{Ingresos Brutos}} \times 100$	$\textbf{Eficiencia} = \frac{\textbf{Gastos de Operación}}{\textbf{Ingresos Brutos}} \times 100$
$\textbf{Eficiencia} = \frac{516.169,75}{562.015,01} \times 100$	$\textbf{Eficiencia} = \frac{502.665,78}{555.930,06} \times 100$
Eficiencia = 91,84	**Eficiencia = 90,42**

Fuente: Consorcio Ingenio Mocache
Elaborado: Autora

Tabla 35. Comparativo índice de eficiencia

Índice Financiero	2021	2022	Variación
Eficiencia	91,84	90,42	1,42

Fuente: Consorcio Ingenio Mocache
Elaborado: Autora

Análisis e interpretación:

El índice de eficiencia indicó que en el año 2021 por cada $100 de utilidad se gastó $91,84 y para el año 2022 fue de $90,42, el cual permitió identificar que el grado de eficiencia es bajo.

- **Índice de retorno sobre activos**

Tabla 36. Cálculo de índice de retorno sobre activos

Año 2021	Año 202
$\textbf{ROA} = \frac{\textbf{Ganancia Neta}}{\textbf{Activo Total}} \times 100$	$\textbf{ROA} = \frac{\textbf{Ganancia Neta}}{\textbf{Activo Total}} \times 100$
$\textbf{ROA} = \frac{30.395,41}{371.955,15} \times 100$	$\textbf{ROA} = \frac{35.314,22}{364.042,84} \times 100$
ROA = 8,17	**ROA = 9,70**

Fuente: Consorcio Ingenio Mocache
Elaborado: Autora

Tabla 37. Comparativo índice de retorno sobre activos

Índice Financiero	2021	2022	Variación
ROA	8,17	9,70	1,53

Fuente: Consorcio Ingenio Mocache
Elaborado: Autora

Análisis e interpretación:

Este análisis indicó que la empresa generó $0,08 en el año 2021 por cada dólar que valen sus activos, y en el año 2022 es de $0,10 lo que indicó que la empresa no utilizó sus activos de manera eficiente para generar beneficios.

4.2.3 Discusión Objetivo N° 2

En la presente investigación se evalúo el nivel de eficacia que presenta la información contable y financiera a través de análisis de ratios financieros, los resultados fueron positivos lo cual indica que la empresa tiene buena liquidez, con una margen de 2.01 en el año 2021 y de 2.81 en el año 2022, optimizan los recursos, aunque el margen de utilidad es muy bajo en relación a sus activos. Además, se realizaron análisis verticales y horizontales para poder identificar la evolución de las cuentas y la participación de cada partida de los estados financieros en los periodos 2021 y 2022.

Según Estupiñán (2020), clasificados dentro del análisis vertical aparecen los ratios, razones o indicadores financieros, de los que se ha dicho pueden descubrir los secretos más profundos de una empresa o que de ellos se desprenden decisiones administrativas fundamentales para la buena marcha de un ente económico.

Por lo tanto, es indispensable para una empresa realizar análisis financieros, los cuales permiten conocer la situación financiera actual y la evolución de la empresa o el sector, además permite evaluar el cumplimiento de los objetivos y medir los resultados.

4.3 PRESENTACIÓN DE LOS PUNTOS CRÍTICOS DEL PROCESO CONTABLE QUE AFECTAN LA EFICIENCIA FINANCIERA, PARA UNA CORRECTA TOMA DE DECISIONES.

4.3.1 Presentación el Informe

INFORME DE PUNTOS CRÍTICOS DEL PROCESO CONTABLE

Quevedo, 29 de Enero del 2024

Ing. Jorge Sleiman
Procurador Común de la empresa Consorcio Ingenio Mocache

I. Introducción

El proceso contable permite revisar, registrar, organizar y presentar todas las transacciones que realice la empresa, es fundamental que se realice de manera eficiente con el objetivo de que al finalizar el periodo contable, la información sea precisa y confiable, por tal motivo se debe recurrir a normas, políticas y demás procedimientos que garanticen la calidad de la información sobre la situación financiera de la empresa.

II. Objetivo

Presentar los puntos críticos del proceso contable que afectan la eficiencia financiera

III. Presentación

En esta investigación se realizó entrevistas al procurador común, a la contadora y a la asistente contable de la empresa, con el fin de conocer los procedimientos que se realizan para obtener los estados financieros, la información que se entrega al representante legal de la empresa y demás socios que componen el consorcio, para la correcta toma de decisiones.

Se identificó los puntos críticos durante el proceso contable, los mismos que se detallan a continuación:

- ✓ El departamento realiza sus procesos contables basados en la experiencia de la contadora y de la asistente contable, quienes son personas calificadas, pero no existe un manual de políticas y procedimientos contables establecidos, con la finalidad de mantener la sostenibilidad y razonabilidad para la preparación de los estados financieros.

- ✓ La institución no cuenta con un manual de funciones, el cual debería expresar de manera explícita y funcional, información e indicaciones sobre las actividades, tareas asignaciones y procesos que se debe realizar en la empresa, con el fin de optimizar el recurso humano.

- ✓ El departamento contable no elabora Presupuestos, es muy importante preparar proyección de ingresos y gastos con el fin de dar seguimiento a los

rubros de gastos con el fin de cumplir las metas propuestas, ya que si se busca la eficiencia financiera se debe optimizar los recursos.

- ✓ La empresa no realiza análisis financieros, ya que es de mucha importancia evaluar la situación y el desempeño económico real de la empresa, con el fin de detectar a tiempo las dificultades y poder corregir los inconvenientes para poder resolverlos. El análisis financiero permite medir la eficiencia con la cual la empresa usa sus activos y otros recursos, a través de los indicadores de eficiencia.

IV. Recomendaciones

Para obtener más fuentes de información de la situación financiera de la empresa para la correcta toma de decisiones se recomienda:

- ✓ Elaborar manual de políticas y procedimientos contables, por parte del contador, los cuales servirán como base fundamental para el procesamiento de la información financiera.
- ✓ Entregar a la coordinadora de recursos humanos el manual de funciones de todas las actividades, responsabilidades y obligaciones de la asistente contable para el eficaz desempeño de su cargo.
- ✓ Preparar por parte del contador presupuestos anuales o semestrales y entregar al procurador común, para que este sea socializado y aprobado por parte de los accionistas que conforman el consorcio.

- ✓ Realizar análisis financieros para conocer las condiciones en las que opera la empresa, respecto a su liquidez, solvencia, rentabilidad, etc., para facilitar la toma de decisiones.

Atentamente

Ing. Ximena Quinteros
Autora de la Investigación

4.3.2 Discusión del Objetivo N° 3

En el desarrollo del tercer objetivo se revelaron los puntos críticos del proceso contable, donde se identificó la falta de aplicación de políticas contables, la inexistencia de un manual de funciones para la asistente contable, la falta de elaboración de presupuestos y que no realizan análisis financieros con el fin de evaluar la salud financiera de la empresa.

En un estudio realizado por Pinto (2019), el autor muestra en sus objetivos examinar los procedimientos contables de la compañía, según las exigencias de las leyes, reglamentos y normas, el cual por medio de la auditoria de cumplimiento realizada se constató que cumple con las mismas, pero no en su totalidad, con lo que manifiesta la importancia de que toda empresa debe contar con políticas establecidas.

En la investigación de León (2020), demuestra la necesidad de analizar la gestión financiera y contable de la institución porque el objetivo de la empresa es generar utilidades con el consecuente crecimiento del patrimonio.

Abordar estos puntos críticos, ayudará a obtener la eficiencia financiera y promover una toma de decisiones más informada y estratégica dentro de la entidad.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

El que se erige en juez de la verdad y el conocimiento es desalentado por las carcajadas de los dioses.

Albert Einstein

5.1 CONCLUSIONES

- ✓ El análisis a los procesos contables de la empresa Consorcio Ingenio Mocache, mediante la entrevista realizada al procurador común se obtuvo un nivel de confianza del 60% y un nivel de riesgo del 40% , en la entrevista a la contadora los resultados fueron 69% de nivel de confianza y 31% de nivel de riesgo y en la entrevista realizada a la asistente contable el 86% nivel de confianza y el 14% de nivel de riesgo y se pudo determinar que la empresa lleva sus registros contables sin apegarse a políticas o procedimientos contables , pero se observó que cumplen con la normativa tributaria y ciertas normas contables, además no existen manual de funciones para la asistente contable, lo cual es necesario para el cumplimiento de las funciones establecidas.

- ✓ En el análisis del estado de resultado, se pudo observar que si bien existió una disminución en los ingresos del 1.08% del año 2021 a 2022, lo que equivale a una disminución en la cantidad de toneladas recolectadas, hubo una reducción del 2.62% de gastos operacionales, obteniendo una utilidad neta para el año 2022 16.18% en relación al año 2021. Asimismo, en el análisis mediante ratios financieros los resultados fueron positivos lo cual indica que la empresa tiene buena liquidez, optimizan los recursos, pero el margen de eficiencia es bajo.

- ✓ Se elaboró un informe con el objetivo de presentar las deficiencias en los procesos para la obtención de la información financiera, para comunicar al Procurador Común y a la Contadora de la empresa y además se pudo recomendar acciones a

implementar en la generación de información para una correcta y oportuna toma de decisiones.

5.2 RECOMENDACIONES

- ✓ Efectuar mejoras en los procesos contables, lo que permitirá una mayor eficiencia en la generación de la información financiera. Para lograr esto, es fundamental implementar un Manual de Funciones y Políticas Contables basado en las Normas Internacionales de Contabilidad.

- ✓ Realizar de manera oportuna los Análisis Financieros, aplicando indicadores financieros y análisis comparativos. Esto permitirá revisar la dinámica de las cuentas y supervisar cualquier variación significativa, con el fin de prevenir situaciones que puedan afectar la eficiencia financiera de la empresa.

- ✓ Revisar detenidamente el informe de los puntos críticos, ya que además de señalar las deficiencias identificadas, destaca la relevancia de establecer presupuestos anuales. Estos presupuestos son esenciales para el control y la planificación de los ingresos y gastos durante un periodo determinado, con el fin de alcanzar los objetivos empresariales establecidos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Alcívar Carrera, L. M. (2020). *Repositorio Uniandes.* Obtenido de https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/11496/1/PIUBCYA001-2020.pdf

Asamblea Nacional . (2008). *LEY ORGÁNICA DEL SISTEMA NACIONAL DE.* Quito.

Asamblea Nacional . (2010). *CODIGO ORGANICO DE ORGANIZACION.* Quito.

Asamblea Nacional. (2001). *Ley de Seguridad Social.* Quito.

Asamblea Nacional Constituyente. (2008). *La Constitucion de la Republica.*

Asamblea Nacional de la Republica del Ecuador. (2008). *Constitucion de la Republica del Ecuador.* Montecristi.

Asamblea Nacional del Ecuador . (2008). *Codigo Organico de Organizacion Territorial, COOTAD.* Quito.

Asamblea Nacional del Ecuador. (2008). *Ley Orgànica del Sistema Nacional de Contrataciòn Pùblica.* Quito.

BALSEIRO BARRIOS , H. D., LUNA AMADOR, J. A., & MAZA AVILA, F. J. (2021). Análisis de eficiencia financiera de las empresas cotizantes en el mercado accionario colombiano para el periodo 2012-2017. *Scielo*.

Carballal, M. A. (2019). *Quiero ser Millonario: La fabrica de millonarios si existe.* Miguel Angel Carballal Sanjurjo.

Código de Trabajo . (2020). Quito: Lexis.

Código Orgánico Organización Territorial Autonomia Descentralizada. (2010). Quito: Lexis.

Colmenares, J. L. (2018). *Banca de inversión en la postmodernidad.* Ecoe Ediciones.

Congreso Nacional. (2001). *Ley de Seguridad Social.* Quito.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad . (2003). *NIIF*.

Constitución de la República del Ecuador. (2008). Quito: Lexis.

Contabilidad.com.do. (s.f.). Obtenido de 2018: https://contabilidad.com.do/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga/

Contraloria General del Estado. (2023). *Contraloria General del Estado.*

Desai, M. A. (2019). *La sabiduría de las finanzas.* Mexico: Penguin Random House Grupo Editorial México.

Economipedia. (01 de 07 de 2020). *Economipedia*. Obtenido de https://economipedia.com/definiciones/ajuste-contable.html

Elizalde, L. K. (2019). El proceso contable según las normas internacionales de información financiera. . *Ciendia Digital*, 254-273.

Espinoza Manriquez, N. (2020). *Contabilidad Basica.* Santiago de Chile: Ediciones Alberto Hurtado.

Estupiñán Gaitán, R. (2020). *Análisis Financiero y de Gestión.* Bogota: Ecoe Ediciones Limitada.

Fierro, A. y. (2021). *Contabilidad General.* Bogota: Ediciones de la U.

Galan, J. S. (01 de 03 de 2020). *Economipedia*. Obtenido de https://economipedia.com/definiciones/empresa.html

Gracia, M. R. (05 de 08 de 2018). *Economía de la Empresa.* España: Universidad de Málaga. Obtenido de https://concepto.de/empresa/

Guajardo Cantù, G., & Andrade de Guajardo, N. E. (2018). *Contabilidad Financiera.* Ciudad de México: McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A.

Gudiña, V. (01 de 05 de 2023). *Definicion.De*. Obtenido de https://definicion.de/empresa-privada/

H. Congreso Nacional. (2004). *Ley de Regimen Tributario Interno, LRTI.* Quito.

H. Congreso Nacional. (2005). *Codigo de Trabajo.* Quito.

H. Congreso Nacional. (2005). *Còdigo del Trabajo.* Quito.

H. Congreso Nacional. (2018). *Ley de Regimen Tributario Interno.* Quito.

Inclusive Development International. (15 de Enero de 2024). Obtenido de https://www.followingthemoney.org/es/researching-lenders/

Ionos. (2023). Obtenido de https://www.ionos.es/startupguide/gestion/principios-contables-en-espana-una-introduccion/

Leon Briones, M. R. (2020). *Repositorio digital de la Universidad Recnica Estatal de Quevedo.*

Ley de Régimen Tributario Interno. (2018). Quito: Lexis.

Ley de Seguridad Social . (2011). Quito: Lexis.

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Publica . (2021). Quito: Lexis.

Marks, H. (2012). *Lo más importante para invertir con sentido común.* España: Profit Editorial.

Maza, M. d. (2020). Rentabilidad, capital y riesgo crediticio en bancos ecuatorianos. *Redalyc*.

Montes de Oca, J. (01 de 03 de 2020). *Economipedia.com*. Obtenido de https://economipedia.com/definiciones/consorcio.html

Moutoukias, Z. (2018). *Cambio institucional y fiscalidad.* Casa de Velázquez.

Nestle. (20 de 04 de 2022). Obtenido de https://www.nestleagustoconlavida.com/re-pensar/desechos-solidos-como-gestionarlos

Ortiz, A. E. (2019). *Modelo de evaluación de riesgo de crédito en el proceso de concesión de crédito al constructor para instituciones del sistema mutual ecuatoriano.* Quito: Universidad Andina Simón Bolívar .

Perez Porto, Julian ; Gardey, Ana;. (01 de 04 de 2022). *Definicion.de*. Obtenido de https://definicion.de/cierre-contable/

Pinto Arboleda, R. A. (2019). *Repositorio digital de la Universidad Tecnica Estatal de Quevedo.*

Quispe, J. D. (16 de 11 de 2023). *Peru Contable*. Obtenido de https://www.perucontable.com/contabilidad/los-15-principios-contables-generalmente-aceptados/

Romani, M. (2018). *Para animarse a leer a Keynes.* Eudeba.

Romero Lopez, A. J. (2018). *Principios de Contabilidad* . Ciudad de Mexico: McGraw-Hill/Interamericana Editores.

Rosa Castellnou. (22 de 11 de 2021). *Captio*. Obtenido de https://www.captio.net/blog/cierre-contable-la-importancia-del-balance-de-comprobacion

Sánchez, A. V. (2020). MEDICIÓN DEL RIESGO CREDITICIO MEDIANTE LA APLICACIÓN DE MÉTODOS BASADOS EN CALIFICACIONES INTERNAS. *Scielo*.

Sanjurjo, M. A. (2019). *Principios básicos para invertir si nunca lo haz hecho y quieres comenzar desde cero.* España: Miguel Angel Carballal Sanjurjo.

Seredecom. (13 de 05 de 2021). Obtenido de https://www.recolecciondebasuraseredecom.com.mx/en-que-consiste-el-servicio-de-recoleccion-de-basura

Sym Contadores. (2022). Obtenido de https://symcontadores.com/los-15-principios-contables-generalmente-aceptados/#%C2%BFCuales_son_los_15_principios_contables_generalmente_aceptados

UNIR. (2023). Obtenido de https://unirfp.unir.net/revista/empresa/toma-de-decisiones/

Valdecantos, S. (2019). *Estudios sobre financierización en América Latina.* Naciones Unidas, Comisión Económica para América Latina y El Caribe (CEPAL).

Vallejo Macias, N. R., & Victoria Zirufo, B. (2022). Proceso contable y su influencia en la toma de decisiones de la Empresa Frenos. *Polo del Conocimiento*, 489-521.

ANEXOS

Anexo 1. Informe Sistema Anti-plagio

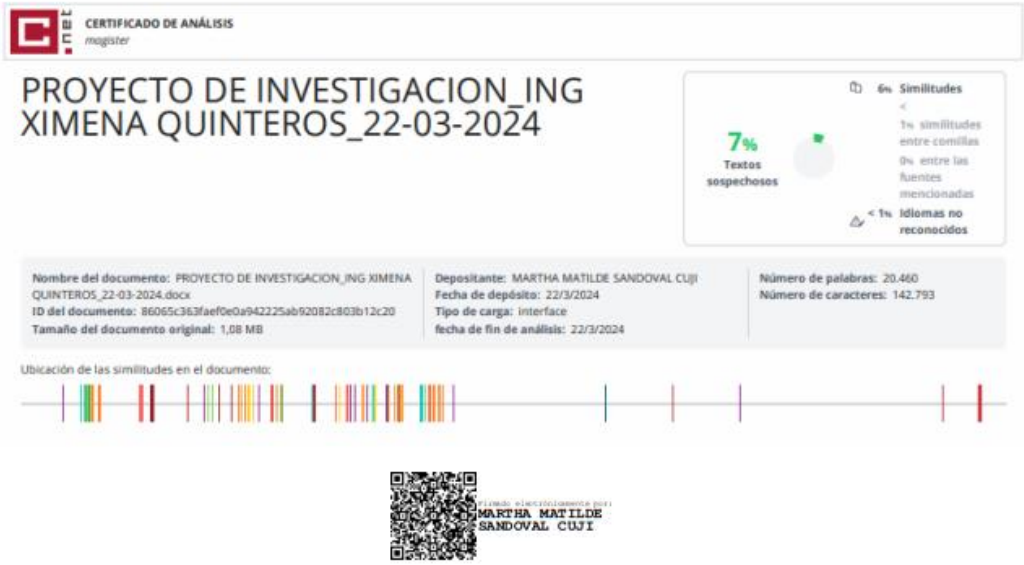
Quevedo, 22 de marzo de 2024

Ing. Byron Oviedo Bayas, PhD.
DECANO FACULTAD DE POSGRADO UTEQ
Presente. –

De mis consideraciones:

En calidad de Directora del Proyecto de Investigación titulado "**PROCESOS CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LA EFICIENCIA FINANCIERA DE LA EMPRESA DE RECOLECCION DE DESECHOS CONSORCIO INGENIO MOCACHE, PERIODO 2021-2022",** me permito manifestar a usted y por su intermedio a los Miembros del Tribunal.

Que la **ING. XIMENA NATHALY QUINTEROS CAMPOS,** Egresada de la Maestría en Contabilidad y Auditoría, ha cumplido con las correcciones de su proyecto investigación de acuerdo el Reglamento de Graduación de la Facultad de Posgrado de la UTEQ, y se ha subido su proyecto de grado al sistema COMPILATIO. En este sentido, tengo a bien certificar la información reflejada en el sistema, con un porcentaje del 7%.



C.P.A. Martha Matilde Sandoval Cuji, MSc.
Directora de Proyecto de Investigación

Anexo 2. Carta de solicitud para realizar la investigación en la empresa Consorcio Ingenio Mocache

Quevedo, 29 de Septiembre del 2023

Ing.
Jorge Sleiman
REPRESENTANTE LEGAL DE CONSORCIO INGENIO MOCACHE
Presente-

De mis consideraciones:

Por medio de la `presente le hago llegar un afectuoso saludo y a la vez aprovecho la oportunidad para solicitarle a usted, me autorice el ingreso a la empresa para realizar una Investigación de campo con el fin de desarrollar mi Tesis, siendo necesario para la complementar mis estudios en la Maestría de Contabilidad y Auditoría, que estoy cursando en al Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

Es importante resaltar que dicho estudio será un aporte valioso a la empresa y contribuirá a la Eficiencia Financiera para la toma de decisiones.

Deseándole éxitos en sus funciones y segura de contar con su aprobación, anticipo mis agradecimientos.

Atentamente,

Ximena Quinteros

Ing. Ximena Quinteros Campos
C.I.: 120647599-6

Anexo 3. Carta de Aceptación para realizar la investigación en la empresa Consorcio Ingenio Mocache

Consorcio INGENIO Higiene Urbana

Mocache, 4 de Octubre del 2023

Srta.
Ing. Ximena Quinteros
Presente.-

De mis consideraciones:

Por medio de la presente, expreso mi saludo cordial y a la vez en respuesta a su solitud, comunico a usted la aceptación a la Ing. XIMENA NATHALY QUINTEROS CAMPOS, con cédula Nº 120647599-6 , estudiante de la Maestría en Contabilidad y Auditoría, para el desarrollo del proyecto de investigación con el tema **PROCESOS CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LA EFICIENCIA FINANCIERA DE LA EMPRESA DE RECOLECCION DE DESECHOS CONSORCIO INGENIO MOCACHE, PERIODO 2021- 2022**, siendo esto necesario para culminar con sus estudios en la maestría de Contabilidad y Auditoría.

Sin màs por el momento, quedo de usted para cualquier aclaración o duda.

Ing. Jorge Sleiman
Representante Legal
Consorcio Ingenio Mocache

Anexo 4. Carta de solicitud de certificación de culminación de la investigación en la empresa Consorcio Ingenio Mocache

Quevedo, 08 de Febrero del 2024

Ing.
Jorge Sleiman
REPRESENTANTE LEGAL DE CONSORCIO INGENIO MOCACHE
Presente-

De mis consideraciones:

Yo, **QUINTEROS CAMPOS XIMENA NATHALY**, con cedula de identidad Nº120647599-6, estudiante de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, en la Maestría en Contabilidad y Auditoría, una vez culminado el proyecto de investigación, solicito a Usted me **CERTIFIQUE** la culminación de la elaboración del proyecto de investigación como requisito previo a obtener el titulo de Magíster en Contabilidad y Auditoría, cuyo tema es **PROCESOS CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LA EFICIENCIA FINANCIERA DE LA EMPRESA DE RECOLECCION DE DESECHOS CONSORCIO INGENIO MOCACHE, PERIODO 2021-2022**

Esperando que dicha solicitud tenga respuesta favorable y sea un aporte para la empresa.

Atentamente,

Ximena Quinteros

Ing. Ximena Quinteros Campos
C.I.: 120647599-6

Anexo 5. Carta de culminación de la investigación en la empresa Consorcio Ingenio Mocache

Consorcio INGENIO Higiene Urbana

Mocache, 16 de febrero del 2024

Doctor
Byron Oviedo Bayas
DECANO DE LA FACULTAD DE POSGRADO DE LA UTEQ.
Ciudad. –

Estimado Ingeniero:

Yo, **JORGE ROBERTO SLEIMAN** con cedula de identidad N° 0933063943, en calidad de REPRESENTANTE LEGAL de la empresa CONSORCIO INGENIO MOCACHE, `por medio de la presente **CERTIFICO** que la Ing. Quinteros Campos Nathaly, con cedula de identidad N° 1206475996, estudiante de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo , en la Maestría de Contabilidad y Auditoría, ha culminado con éxito su proyecto de investigación previo a la obtención del titulo de Magister en Contabilidad y Auditoría, cuyo tema es **PROCESOS CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LA EFICIENCIA FINANCIERA DE LA EMPRESA DE RECOLECCION DE DESECHOS CONSORCIO INGENIO MOCACHE, PERIODO 2021-2022.**

Es todo lo que puedo certificar en honor a la verdad, pudiendo la interesada hacer uso del presente como estime conveniente.

Atentamente,

Ing. Jorge Sleiman
REPRESENTANTE LEGAL
CONSORCIO INGENIO MOCACHE

Anexo 6. Estados Situación Financiera Consorcio Ingenio Mocache año 2021

CONSORCIO INGENIO MOCACHE
RUC: 1291783526001

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2021

ACTIVO				**$ 371,955**
ACTIVO CORRIENTE			**$ 152,447.23**	
Disponible		**$ 18,241.59**		
Caja	$ 1,000.00			
Caja Chica	$ 270.43			
Bancos	$ 16,971.16			
Exigible		**$ 134,205.64**		
Clientes	$ 51,004.90			
Otras cuentas por cobrar	$ 50,243.25			
Credito tributario retenciones IVA	$ 21,479.29			
Credito tributario retenciones fuente renta	$ 11,478.20			
ACTIVO NO CORRIENTE			**$ 219,507.92**	
Propiedad Planta y Equipo		$ 303,654.00		
(-) Depreciacion acumulada Planta y Equipo		$ -84,146.08		
PASIVO				**$ 334,570.04**
PASIVO CORRIENTE			**$ 68,970.04**	
Proveedores		$ 41,186.53		
IESS por Pagar		$ 3,734.15		
Participacion 15% Trabajadores por Pagar		$ 6,876.77		
Consumo de Empleados por Pagar		$ 2,722.79		
Sueldos Por Pagar		$ 14,449.80		
PASIVO CORRIENTE			**$ 265,600.00**	
Proveedores a Largo Plazo		$ 265,600.00		
PATRIMONIO				**$ 37,385.11**
CAPITAL			**$ 1,000.00**	
Integracion de Capital		$ 1,000.00		
RESULTADOS			**$ 36,385.11**	
Utilidad del ejercicio		$ 30,395.41		
Utilidades años anteriores		$ 5,989.70		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				**$ 371,955.15**

PROCURADOR COMUN

CONTADOR

Anexo 7. Estados de Resultados Consorcio Ingenio Mocache año 2021

CONSORCIO INGENIO MOCACHE
RUC: 1291783526001
ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de Diciembre de 2021

INGRESOS				
INGRESOS OPERACIONALES				
Servicio de Recoleccion 12%			$	562,015.01
GASTOS			**$**	**516,169.75**
Sueldos y Salarios	$	196,360.00		
Beneficios Sociales	$	29,623.13		
Vacaciones	$	947.08		
Aporte Patronal	$	23,857.74		
Uniformes	$	4,455.00		
Mantenimiento de Vehiculos	$	5,347.41		
Combustible y Lubricantes	$	31,087.37		
Repuesto de vehiculos	$	16,296.44		
Suministros de oficina	$	371.06		
Materiales de Limpieza	$	26,841.52		
Servicios Basicos	$	1,614.53		
Otros Servicios	$	1,277.20		
Poliza de Seguros	$	16,192.11		
Arriendo local	$	10,400.00		
Gastos Legales	$	20,514.01		
Promocion y Publicidad	$	6,090.00		
Gastos Varios	$	5,435.54		
Materiales y Herramientas	$	20,635.51		
Servicios Prestados	$	44,045.52		
Depreciaciones	$	54,778.58		
UTILIDAD ANTES DE 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			$	45,845.26
15% Participacion a Trabajadores			$	6,876.79
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA			$	38,968.47
22% Impuesto a la Renta 2021			$	8,573.06
UTILIDAD NETA EN LA OPERACIÓN			**$**	**30,395.41**

PROCURADOR COMUN

CONTADOR

Anexo 8. Estados Situación Financiera Consorcio Ingenio Mocache año 2022

CONSORCIO INGENIO MOCACHE
RUC: 1291783526001
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2022

ACTIVO				**$364,042.84**
ACTIVO CORRIENTE			**$197,523.19**	
Disponible		**$ 12,803.29**		
Caja	$ 1,000.00			
Caja Chica	$ 12.01			
Bancos	$ 11,791.28			
Exigible		**$ 184,719.90**		
Clientes	$ 34,782.00			
Otras Cuentas por Cobrar	$ 88,461.25			
Credito tributario retenciones IVA	$ 43,353.18			
Credito tributario retenciones fuente renta	$ 18,123.47			
ACTIVO NO CORRIENTE			**$166,519.65**	
Propiedad Planta y Equipo		$ 305,371.85		
(-) Depreciacion acumulada Planta y Equipo		$ -138,852.20		
PASIVO				**$291,343.52**
PASIVO CORRIENTE			**$ 70,343.52**	
Proveedores		$ 37,881.74		
IESS por Pagar		$ 4,434.75		
SRI por Pagar		$ 529.87		
Participacion 15% Trabajadores por Pagar		$ 7,989.64		
Consumo de Empleados por Pagar		$ 4,328.00		
Sueldos Por Pagar		$ 15,179.52		
PASIVO CORRIENTE			$221,000.00	
Proveedores a Largo Plazo		$ 221,000.00		
PATRIMONIO				**$ 72,699.32**
CAPITAL			$ 1,000.00	
Integracion de Capital		$ 1,000.00		
RESULTADOS			$ 71,699.32	
Utilidad del ejercicio		$ 35,314.22		
Utilidades años anteriores		$ 36,385.11		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				**$364,042.84**

PROCURADOR COMUN

CONTADOR

Anexo 9. Estados de Resultados Consorcio Ingenio Mocache año 2022

CONSORCIO INGENIO MOCACHE
RUC: 1291783526001
ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de Diciembre de 2022

INGRESOS				
INGRESOS OPERACIONALES				
Servicio de Recoleccion 12%			$	555,930.06
GASTOS			$	502,665.78
Sueldos y Salarios	$	203,810.31		
Beneficios Sociales	$	44,652.35		
Vacaciones	$	1,726.91		
Aporte Patronal	$	24,762.95		
Uniformes	$	2,326.20		
Mantenimiento de Vehiculos	$	5,108.21		
Combustible y Lubricantes	$	41,742.11		
Repuesto de vehiculos	$	26,317.29		
Suministros de oficina	$	243.55		
Materiales de Limpieza	$	6,096.12		
Servicios Basicos	$	1,720.16		
Otros Servicios	$	18,272.16		
Poliza de Seguros	$	16,428.02		
Arriendo local	$	10,400.00		
Gastos Legales	$	1,052.21		
Promocion y Publicidad	$	900.00		
Gastos Varios	$	4,918.63		
Materiales y Herramientas	$	6,574.96		
Servicios Prestados	$	30,743.23		
Depreciaciones	$	54,870.41		
UTILIDAD ANTES DE 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			$	53,264.28
15% Participacion a Trabajadores			$	7,989.64
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA			$	45,274.64
22% Impuesto a la Renta 2021			$	9,960.42
UTILIDAD NETA EN LA OPERACIÓN			**$**	**35,314.22**

PROCURADOR COMUN

CONTADOR

Anexo 10. Entrevistas realizadas a Consorcio Ingenio Mocache

UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE POSGRADO
Maestría en Contabilidad y Auditoría

ENTREVISTA REALIZADA AL PERSONAL DE LA EMPRESA COSORCIO INGENIO MOCACHE

Cargo: Procurador Común

1. ¿La empresa Consorcio Ingenio Mocache realiza sus registros contables mediante un sistema contable?

   …….

2. ¿Considera usted que el sistema contable satisface las necesidades de la empresa?

   …….

3. ¿Existe actualmente un manual de políticas y procedimientos diseñado para el área contable de la empresa Consorcio Ingenio Mocache?

   …….

4. ¿La empresa capacita a los empleados del área contable-financiera?

   ……

5. ¿Los empleados del área contable responden correctamente a la integridad y valores éticos planteados por la empresa?

   ……

6. ¿Los empleados encargados de esta área cumplen responsablemente con sus actividades establecidas?

   ……

7. ¿Se entrega por escrito las funciones que debe realizar cada colaborador para su correcta operación?

   …….

8. ¿Se fomenta las buenas prácticas en el manejo de la información confidencial y protección de datos de la empresa y de sus colaboradores?

   …….

9. ¿Existe un sistema de evaluación del desempeño al personal en base a metas u objetivos alcanzados?

   ……

10. ¿La empresa Consorcio Ingenio Mocache cuenta con métodos de control para supervisar la fiabilidad de la información financiera y económica de la empresa?

    …….

11. ¿La empresa establece presupuestos anuales claros y realistas, para alcanzar una eficiencia financiera?

    …….

12. ¿La empresa está al día con sus obligaciones tributarias?

    …….

13. ¿Considera usted que los Estados Financieros que proporciona el departamento contable reflejan fielmente su posición financiera?

    …….

14. ¿Se analizan los estados financieros para la toma acertada de decisiones?

    ……

15. ¿Considera usted que la información que se obtiene de los estados financieros es suficiente para la toma de decisiones?

    …….

ENTREVISTA REALIZADA AL PERSONAL DE LA EMPRESA COSORCIO INGENIO MOCACHE

Cargo: Contadora

1. ¿La empresa Consorcio Ingenio Mocache realiza sus registros contables mediante un sistema contable?

   …….

2. ¿Considera usted que el sistema contable que posee la empresa satisface las necesidades?

   …….

3. ¿La empresa posee un manual de procedimientos y políticas contables de la empresa?

   ……

4. ¿La empresa aplica evaluaciones de desempeño al personal?

   …….

5. ¿Considera usted que el talento humano del departamento contable, responde de manera eficiente a las actividades asignadas?

   …….

6. ¿Existe control sobre el manejo y protección física de la documentación del área contable?

   ……..

7. ¿Los comprobantes de diario de los registros contables, cuentan con el documento que soporte la transacción?

   ……..

8. ¿El proceso contable se aplica en base a las normativas vigentes?

   ……

9. ¿Las obligaciones tributarias se presentan en la fecha correspondiente?

   …….

10. ¿El departamento contable prepara informes semestrales de la información financiera de la empresa?

    ……

11. ¿La emisión de los Estados Financieros es oportuna, para la toma de decisiones?

    ……

12. ¿La empresa Consorcio Ingenio Mocache presenta análisis mediante indicadores financieros?

    …….

13. ¿Cree usted que puedan existir mejoras en los procesos contables que actualmente realiza la empresa?

    …….

ENTREVISTA REALIZADA AL PERSONAL DE LA EMPRESA COSORCIO INGENIO MOCACHE

Cargo: Asistente contable

1. ¿Ha utilizado anteriormente el sistema contable Die ER?

   ……

2. ¿Considera usted que la capacitación brindada del sistema contable fue suficiente?

   ……

3. ¿Existe un manual de procedimientos y cumplimiento de funciones en la empresa?

   ……

4. ¿Conoce usted cuáles son sus funciones y responsabilidades en su puesto de trabajo?

5. ……

6. ¿Recibe información de como desempeñar su trabajo?

   ……

7. ¿Los registros contables de la empresa se registran de manera secuencial?

   ……

8. ¿Los registros de las operaciones son de manera diaria?

   ……

9. ¿Realizan regularización de cuentas de forma mensual?

……

10. ¿Existe un control de los documentos que sustentan las transacciones generadas en la empresa?

……

11. ¿Las actividades o procedimientos en el departamento contable se realizan en forma ordenada?

……

12. ¿Considera usted, que el registro de las operaciones permite realizar un proceso contable eficiente?

……

13. ¿Identificar las cuentas permite obtener una Información Financiera razonable?

……

14. ¿Considera usted importante identificar las cuentas para una toma de decisiones?

……

15. ¿El registro de las transacciones es importante para realizar un proceso contable adecuado?

……

Anexo 11. Reporte de Caja Chica Diciembre 2021

CONSORCIO INGENIO MOCACHE

REPORTE DE CAJA CHICA

Fecha	T. de Comp.	Nº de Comprobante			Razon Social	Detalle	Subototal 0%	Subototal 12%	Iva	Total Factura	R. Renta	R. Iva	Saldo Inicial	$ 350.00
													Total a Pagar	Saldo
20-dic	Fact	001	002	233657	Edgar Tapia	Varios Suministros de limpieza		$ 11.38	$ 1.37	$ 12.75			$ 12.75	$ 337.25
23-dic	Fact	001	001	153	Julio Leon	Servicio de internet mes de Diciembre		$ 35.00	$ 4.20	$ 39.20			$ 39.20	$ 298.05
29-dic	Fact	002	001	1725	Fatima Montoya	Suministos de oficina	$ 4.50	$ 17.08	$ 2.05	$ 23.63			$ 23.63	$ 274.42
29-dic	Fact	001	001	18236	Juan Triviño Alvarado	Compra de 2 lt de 80W90.		$ 3.57	$ 0.43	$ 4.00			$ 4.00	$ 270.42
30-dic	Fact	001	002	233392	Edgar Tapia	Compra de detergente, fundas de basura, desinfec tante		$ 7.40	$ 0.89	$ 8.29			$ 8.29	$ 262.14
2-ene	Fact	001	001	818	Melina Aviles	Servicio de vulcanizadora		$ 71.43	$ 8.57	$ 80.00			$ 80.00	$ 182.14
3-ene	Fact	001	001	9	Myriam Yepez	Arreglo y cambio de llantas		$ 50.89	$ 6.11	$ 57.00			$ 57.00	$ 125.14
5-ene	Fact	002	001	2458	Ricardo Pallo	Compra de guias		$ 44.64	$ 5.36	$ 50.00			$ 50.00	$ 75.14
8-ene	Fact	001	001	8411	Morelia Villarroel	Compra de mtrs de caucho		$ 26.79	$ 3.21	$ 30.00			$ 30.00	$ 45.13
Total							**$ 4.50**	**$ 268.19**	**$ 32.18**	**$ 304.87**	$ -	$ -		

Reposicion de Caja Chica	
Fecha:	20/12/2021
Cheque # 295	$ 324.15
Saldo anterior	$ 25.85
Elaborado por:	Asistente Contable
Revisado por:	Jefe de Operaciones

Anexo 12. Conciliación bancaria Diciembre 2021 y Diciembre 2022

Consorcio Ingenio Mocache			
Conciliación Bancaria			
Desde 01/12/2021 Hasta 31/12/2021			
Banco:	Banco Pacifico C.A.	**Fecha de Corte:**	31/12/2021
Cuenta:	xxxxx		
Saldo Según Nuestros Libros			$ 16.971,16
Saldo Conciliado			**$ 16.971,16**
Saldo Según Estado de Cuenta Bancario			$ 18.114,31
(-) CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	$	1.143,15	
CHEQUE # 298			
Saldo Conciliado			**$ 16.971,16**

Elaborado por: Autora

Consorcio Ingenio Mocache			
Conciliación Bancaria			
Desde 01/12/2022 Hasta 31/12/2022			
Banco:	Banco Pacifico C.A.	**Fecha de Corte:**	31/12/2022
Cuenta:	xxxxx		
Saldo Según Nuestros Libros			$ 11.791,28
Saldo Conciliado			**$ 11.791,28**
Saldo Según Estado de Cuenta Bancario			$ 12.559,90
(-) CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	$	768,75	
CHEQUE # 405			
CHEQUE # 408			
Saldo Conciliado			**$ 11.791,15**

Elaborado por: Autora

Anexo 13. Cálculo de Depreciación año 2021

CUADRO DE ACTIVOS y DEPRECIACIONES AÑO 2021
CONSORCIO INGENIO MOCACHE

DESCRIPCION	FECHA/ADQ.	COSTO	VALOR RESID.	DEPRE. ACCUM. A DIC 31 DEL 2019	AÑOS	CALCULO DEPRECIACION PARA AÑO 2021													VALOR NETO A DIC-2021
						ene-20	feb-20	mar-20	abr-20	may-20	jun-20	jul-20	ago-20	sep-20	oct-20	nov-20	dic-20	TOTAL	
VEHICULOS																			
Andres 17 Compactador	23-Jun-20	99.500,00	9.950,00	4.975,00	5	1.492,50	1.492,50	1.492,50	1.492,50	1.492,50	1.492,50	1.492,50	1.492,50	1.492,50	1.492,50	1.492,50	1.492,50	17.910,00	76.615,00
Andres 17 Compactador	23-Jun-20	99.500,00	9.950,00	4.975,00	5	1.492,50	1.492,50	1.492,50	1.492,50	1.492,50	1.492,50	1.492,50	1.492,50	1.492,50	1.492,50	1.492,50	1.492,50	17.910,00	76.615,00
Ecocts	24-Jun-20	65.200,00	6.520,00	3.260,00	5	978,00	978,00	978,00	978,00	978,00	978,00	978,00	978,00	978,00	978,00	978,00	978,00	11.736,00	50.204,00
Wingle 5	24-Jun-20	17.848,21	1.784,82	892,41	5	267,72	267,72	267,72	267,72	267,72	267,72	267,72	267,72	267,72	267,72	267,72	267,72	3.212,68	13.743,12
Moto Tundra	17-Sep-20	1.205,36	120,54	120,54	5	18,08	18,08	18,08	18,08	18,08	18,08	18,08	18,08	18,08	18,08	18,08	18,08	216,96	
Total de Vehiculos		**283.253,57**	**28.325,36**	**14.222,95**		**4.248,80**	**4.248,80**	**4.248,80**	**4.248,80**	**4.248,80**	**4.248,80**	**4.248,80**	**4.248,80**	**4.248,80**	**4.248,80**	**4.248,80**	**4.248,80**	**50.985,64**	**217.177,12**
MUEBLES Y ENSERES																			
Escritorios y sillas	10-Aug-20	831,26	83,13	69,27	10	12,47	12,47	12,47	12,47	12,47	12,47	12,47	12,47	12,47	12,47	12,47	12,47	149,63	612,36
Total de Muebles y Equipos Oficina		**831,26**	**83,13**	**69,27**		**12,47**	**12,47**	**12,47**	**12,47**	**12,47**	**12,47**	**12,47**	**12,47**	**12,47**	**12,47**	**12,47**	**12,47**	**149,63**	**612,36**
MUEBLES Y EQUIPOS OFICINA																			
Tachos de Basura	3-Aug-20	10.274,00	1.027,40	856,17	10	154,11	154,11	154,11	154,11	154,11	154,11	154,11	154,11	154,11	154,11	154,11	154,11	1.849,32	7.568,51
Bioclin -Equipo Sanitizador	29-Aug-20	995,00	99,50	82,92	10	14,93	14,93	14,93	14,93	14,93	14,93	14,93	14,93	14,93	14,93	14,93	14,93	179,10	732,98
Radios	1-Aug-20	2.289,30	228,93	190,78	10	34,34	34,34	34,34	34,34	34,34	34,34	34,34	34,34	34,34	34,34	34,34	34,34	412,07	1.686,45
Total de Muebles y Equipos Oficina		**13.558,30**	**1.355,83**	**1.129,86**		**203,37**	**203,37**	**203,37**	**203,37**	**203,37**	**203,37**	**203,37**	**203,37**	**203,37**	**203,37**	**203,37**	**203,37**	**2.440,49**	**9.987,95**
EQUIPOS DE COMPUTACION																			
Impresora Rhico	17-Aug-20	1.564,29	156,43	162,95	4	29,33	29,33	29,33	29,33	29,33	29,33	29,33	29,33	29,33	29,33	29,33	29,33	351,97	1.049,38
Computadora	19-Aug-20	1.035,25	103,53	107,84	4	19,41	19,41	19,41	19,41	19,41	19,41	19,41	19,41	19,41	19,41	19,41	19,41	232,93	694,48
Sistema Contable	9-Jun-20	1.500,00	150,00	93,75	4	28,13	28,13	28,13	28,13	28,13	28,13	28,13	28,13	28,13	28,13	28,13	28,13	337,50	1.068,75
Servidor	5-Dec-20	1.911,33	191,13	358,37	4	35,84	35,84	35,84	35,84	35,84	35,84	35,84	35,84	35,84	35,84	35,84	35,84	430,05	1.122,91
Total Equipos de Comput.		**6.010,87**	**601,09**	**722,91**		**112,70**	**112,70**	**112,70**	**112,70**	**112,70**	**112,70**	**112,70**	**112,70**	**112,70**	**112,70**	**112,70**	**112,70**	**1.352,45** #	**3.935,51**
Total		**303.654,00**	**30.282,27**	**16.075,71**		**4.564,88**	**4.564,88**	**4.564,88**	**4.564,88**	**4.564,88**	**4.564,88**	**4.564,88**	**4.564,88**	**4.564,88**	**4.564,88**	**4.564,88**	**4.564,88**	**54.778,58**	**231.100,58**

Anexo 14. Cálculo de Depreciación año 2022

CUADRO DE ACTIVOS y DEPRECIACIONES AÑO 2022
CONSORCIO INGENIO MOCACHE

DESCRIPCION	FECHA/ADQ.	COSTO	VALOR RESID.	DEPRE. ACCUM. A DIC 31 DEL 2019	AÑOS	CALCULO DEPRECIACION PARA AÑO 2022													VALOR NETO A DIC-2022
						ene-20	feb-20	mar-20	abr-20	may-20	jun-20	jul-20	ago-20	sep-20	oct-20	nov-20	dic-20	TOTAL	
VEHICULOS																			
Andres 17 Compactador	23-Jun-20	99.500,00	9.950,00	4.975,00	5	1.492,50	1.492,50	1.492,50	1.492,50	1.492,50	1.492,50	1.492,50	1.492,50	1.492,50	1.492,50	1.492,50	1.492,50	17.910,00	76.615,00
Andres 17 Compactador	23-Jun-20	99.500,00	9.950,00	4.975,00	5	1.492,50	1.492,50	1.492,50	1.492,50	1.492,50	1.492,50	1.492,50	1.492,50	1.492,50	1.492,50	1.492,50	1.492,50	17.910,00	76.615,00
Ecocts	24-Jun-20	65.200,00	6.520,00	3.260,00	5	978,00	978,00	978,00	978,00	978,00	978,00	978,00	978,00	978,00	978,00	978,00	978,00	11.736,00	50.204,00
Wingle 5	24-Jun-20	17.848,21	1.784,82	892,41	5	267,72	267,72	267,72	267,72	267,72	267,72	267,72	267,72	267,72	267,72	267,72	267,72	3.212,68	13.743,12
Moto Tundra	17-Sep-20	1.205,36	120,54	120,54	5	18,08	18,08	18,08	18,08	18,08	18,08	18,08	18,08	18,08	18,08	18,08	18,08	216,96	
Total de Vehiculos		**283.253,57**	**28.325,36**	**14.222,95**		**4.248,80**	**4.248,80**	**4.248,80**	**4.248,80**	**4.248,80**	**4.248,80**	**4.248,80**	**4.248,80**	**4.248,80**	**4.248,80**	**4.248,80**	**4.248,80**	**50.985,64**	**217.177,12**
MUEBLES Y ENSERES																			
Escritorios y sillas	10-Aug-20	831,26	83,13	69,27	10	12,47	12,47	12,47	12,47	12,47	12,47	12,47	12,47	12,47	12,47	12,47	12,47	149,63	612,36
Total de Muebles y Equipos Oficina		**831,26**	**83,13**	**69,27**		**12,47**	**12,47**	**12,47**	**12,47**	**12,47**	**12,47**	**12,47**	**12,47**	**12,47**	**12,47**	**12,47**	**12,47**	**149,63**	**612,36**
EQUIPOS																			
Tachos de Basura	3-Aug-20	10.274,00	1.027,40	856,17	10	154,11	154,11	154,11	154,11	154,11	154,11	154,11	154,11	154,11	154,11	154,11	154,11	1.849,32	7.568,51
Bioclin -Equipo Sanitizador	29-Aug-20	995,00	99,50	82,92	10	14,93	14,93	14,93	14,93	14,93	14,93	14,93	14,93	14,93	14,93	14,93	14,93	179,10	732,98
Radios	1-Aug-20	2.289,30	228,93	190,78	10	34,34	34,34	34,34	34,34	34,34	34,34	34,34	34,34	34,34	34,34	34,34	34,34	412,07	1.686,45
Contenedores	24-Sep-22	1.717,85	0,00	858,93										5,94	28,63	28,63	28,63	91,83	767,09
			0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total de Muebles y Equipos Oficina		**15.276,15**	**1.355,83**	**1.988,78**		**203,37**	**203,37**	**203,37**	**203,37**	**203,37**	**203,37**	**203,37**	**203,37**	**209,31**	**232,00**	**232,01**	**232,01**	**2.532,33** #	**10.755,04**
EQUIPOS DE COMPUTACION																			
Impresora Rhico	17-Aug-20	1.564,29	156,43	162,95	4	29,33	29,33	29,33	29,33	29,33	29,33	29,33	29,33	29,33	29,33	29,33	29,33	351,97	1.049,38
Computadora	19-Aug-20	1.035,25	103,53	107,84	4	19,41	19,41	19,41	19,41	19,41	19,41	19,41	19,41	19,41	19,41	19,41	19,41	232,93	694,48
Sistema Contable	9-Jun-20	1.500,00	150,00	93,75	4	28,13	28,13	28,13	28,13	28,13	28,13	28,13	28,13	28,13	28,13	28,13	28,13	337,50	1.068,75
Servidor	5-Dec-20	1.911,33	191,13	358,37	4	35,84	35,84	35,84	35,84	35,84	35,84	35,84	35,84	35,84	35,84	35,84	35,84	430,05	1.122,91
Total Equipos de Comput.		**6.010,87**	**601,09**	**722,91**		**112,70**	**112,70**	**112,70**	**112,70**	**112,70**	**112,70**	**112,70**	**112,70**	**112,70**	**112,70**	**112,70**	**112,70**	**1.352,45** #	**3.935,51**
Total		**305.371,85**	**30.282,27**	**16.934,64**		**4.564,88**	**4.564,88**	**4.564,88**	**4.564,88**	**4.564,88**	**4.564,88**	**4.564,88**	**4.564,88**	**4.570,82**	**4.593,51**	**4.593,51**	**4.593,51**	**54.870,41**	**231.867,68**

Elaborado por : Autora

Anexo 15. Fotografías