

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO



FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Trabajo de investigación previo a la obtención del título de Licenciada en
Contabilidad C.P.A.**

**TRABAJO DE TÍTULACIÓN:
“EL PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD
EN COMERCIAL “ULLOA”, DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PERÍODO
2015”.**

AUTORA:

ADRIANA MERCEDEZ AUQUI GUIJARRO

TUTORA:

Ing. GEMA VIVIANA PAULA ALARCON, Mgs.

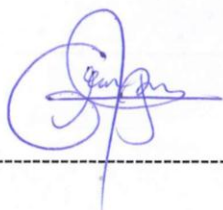
RIOBAMBA – ECUADOR

2018

INFORME DEL TUTOR

En mi calidad de Tutora, y luego de haber revisado el desarrollo de la investigación elaborado por Adriana Mercedes Auqui Guijarro, tengo a bien informar que el trabajo indicado, cumple con los requisitos exigidos para que pueda ser expuesta al público, luego de ser evaluado por el Tribunal designado.

Riobamba, abril de 2018



Ing. Gemma Viviana Paula Alarcón, Mgs.

TUTORA

CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO



Los miembros del Tribunal de Graduación de la tesis de título “EL PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE COMERCIAL ULLOA DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PERÍODO 2015”, presentado por Adriana Mercedes Auqui Guijarro y dirigida por la Mgs. Gema Paula.

Una vez presentada la defensa oral y revisado el informe final de la tesis con fines de graduación escrito en la cual se ha constatado el cumplimiento de las observaciones realizadas remite la presente para uso y custodio en la biblioteca de la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas.

Para constancia de lo expuesto firman

Msc. Jhony Zavala		<u>9,6</u>
Miembro del Tribunal	Firma	Nota
Msc. Myriam Mayorga		<u>9</u>
Miembro del Tribunal	Firma	Nota
Mgs. Gema Paula Alarcón		<u>9,5</u>
Tutora	Firma	Nota
Calificación	<u>9,37</u> (Sobre 10)	

DERECHOS DE AUTOR

“La responsabilidad del contenido de este Proyecto de Graduación, nos corresponde exclusivamente a: Adriana Mercedes Auqui Guijarro y a la Mgs. Gema Paula y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Nacional de Chimborazo.



Adriana Mercedes Auqui Guijarro

C.C. 0602732455

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación a Dios, quien con su perdurable amor, ha permitido realizarme como ser humano y esta realización y logro dedico a mis seres queridos.

A mí querida madre y hermanos por su apoyo incondicional para alcanzar este objetivo. A mi hermana Nidia por ser el ejemplo de hermana mayor y por estar ahí siempre.

En especial a mi esposo Miguel, por todo su apoyo su ayuda ha sido fundamental, a mis hijos Andrés Sebastián, Ana Paula y Miguel Mateo, por ser pilares trascendentales quienes me motivan a seguir adelante y cumplir con mi meta, mi triunfo va para ustedes.

Una dedicatoria especial a mi inolvidable hija Ariana Sofía, que ya se encuentra en el seno del Señor, pero vivirá por siempre en mi corazón.

Adriana Mercedes Auqui Guijarro.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios pues es él quien me ha brindado la oportunidad de concluir mi proyecto de Investigación.

Mi eterna gratitud a la Universidad Nacional de Chimborazo en especial a la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas, Carrera Licenciatura en Contabilidad, Unidad de Formación Académica Profesional (UFAP), a los docentes quienes con su ejemplo y sus conocimientos compartidos hacia nosotros encaminaron al saber profesional y personal, de manera especial a mi tutora Mgs. Gema Paula Alarcón, quien supo guiarme de la mejor manera para la culminación de este proyecto. A Comercial Ulloa y de manera especial a la Sra. Marcelina Marcatoma Ulloa por toda la apertura para la realización del presente trabajo.

Adriana Mercedes Auqui Guijarro

ÍNDICE GENERAL

INFORME DEL TUTOR	¡Error! Marcador no definido.
CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO	ii
DERECHOS DE AUTOR	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
ÍNDICE GENERAL	viii
ÍNDICE DE FIGURAS	xi
ÍNDICE DE TABLAS	xi
ÍNDICE DE ECUACIONES	xi
RESUMEN	xii
ABSTRACT.....	¡Error! Marcador no definido.
INTRODUCCIÓN.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
JUSTIFICACIÓN	2
OBJETIVOS	3
Objetivo General.....	3
Objetivos Específicos	3
ESTADO DEL ARTE	4

ANTECEDENTES	4
COMERCIAL ULLOA	5
Reseña histórica	5
Objetivos	5
Estructura organizacional	5
Productos	6
PROCESO CONTABLE	6
Definición	6
Principios del proceso contable	6
Fases del proceso contable.....	8
Documentación fuente	9
Estado de situación inicial	9
Libro diario	9
Libro mayor	10
Balance de comprobación.....	10
Ajustes contables	11
Estados Financieros	11
Estado de situación financiera	12
Estado de Resultados	12
Estado de Flujo de Efectivo	12
Estado de Cambios en el Patrimonio	12

RENTABILIDAD.....	13
Definición	13
Clases de Rentabilidad.....	14
Rentabilidad Económica	14
Rentabilidad Financiera	15
METODOLOGÍA.....	15
Método Deductivo	15
TIPOS DE INVESTIGACIÓN	15
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	16
POBLACIÓN Y MUESTRA.....	16
Población	16
Muestra	16
TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	16
TÉCNICAS.....	17
INSTRUMENTOS.....	17
TÉCNICAS PARA PROCESAMIENTO E INTERPRETACIÓN DE DATOS	17
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	17
EVALUACIÓN AL PROCESO CONTABLE.....	17
Observación del proceso contable	17
INDICADORES DE RENTABILIDAD DE COMERCIAL ULLOA, PERÍODO 2015.	20
Análisis de los ingresos y egresos en el año 2015	21

Resultado de la entrevista	233
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	25
CONCLUSIONES	25
RECOMENDACIONES.....	26
ANEXOS	29
Anexo A. Guía de observación	29
Anexo B. Entrevista a Gerente Comercial Ulloa.....	30
Anexo C. Factura de compra	31
Anexo D. Tabla de compras y ventas Comercial Ulloa (2015).....	32
Anexo E. Tabla de Balance General de Comercial Ulloa (2015).....	33
Anexo F. Estado de pérdidas y ganancias.....	34
Anexo G: Registro de compras	35

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Organigrama Estructural "Comercial Ulloa".....	5
Figura 2. Fases del proceso contable	8
Figura 3. Proceso contable Comercial Ulloa	18
Figura 4. Rentabilidad.....	21
Figura 5. Análisis vertical.....	22

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Población	16
Tabla 2. Jornalización	19

ÍNDICE DE ECUACIONES

Ecuación 1. Margen de utilidad bruta	20
Ecuación 2. Margen de utilidad neta	20
Ecuación 3. Rendimiento sobre los activos	20

RESUMEN

El trabajo de investigación titulado “EL PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN COMERCIAL “ULLOA” DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PERÍODO 2015” se realizó con la finalidad de analizar su proceso contable y conocer sobre la rentabilidad que presenta el negocio, así podremos ver los resultados de la inversión que puso en el para ello todos los movimientos financieros de un negocio deben ser registrados y procesados con exactitud para luego poder analizar a través de los estados financieros y así medir la rentabilidad del negocio. La investigación realizada en Comercial Ulloa de la ciudad de Riobamba, cuyo objetivo fundamental se basó en, verificar el proceso contable y su incidencia en la rentabilidad, se lo desarrolló con información concedida por la propietaria de Comercial Ulloa, basándose en las generalidades del negocio y el marco teórico que contiene definiciones, principios, fases que guardan relación con el proceso contable y la rentabilidad. La metodología se lo realizó con el método deductivo. Es un proyecto de dos tipos de investigación, de campo y documental, las técnicas manejadas fueron observación y entrevista dirigida al personal responsable del negocio. Los resultados obtenidos se los presenta al final del trabajo investigativo en donde se emiten las conclusiones y recomendaciones a las que se ha llegado.

Palabras clave: proceso contable, rentabilidad, estados financieros.

Abstract

The research work entitled "The accounting process and its incidence in business profitability of the Comercial Ulloa from Riobamba city in the period 2015" This research has as purpose of analyzing its accounting process and learning about the profitability of the business, as well as we can see the results of the investment for all the financial movements of a company, the same ones that must be registered and processed with precision and then analyzed through the financial statements and thus measure the profitability of the business . The theoretical framework contains definitions, principles, phases that are related to the accounting process and profitability. This research was achieved thanks to the information provided from the owner of the commercial Ulloa. The methodology was supported by the deductive method. The types of research correspond to a documentary and field process. The techniques used were the observation and the interview. The results obtained were presented at the end of the research work where the conclusions and recommendations reached were issued.

Key words: accounting process, profitability, financial statements.



Reviewed by: Granizo, Sonia

Language Center Teacher



INTRODUCCIÓN

El proceso contable determina pasos establecidos que deben cumplirse de manera sistemática y ordenada con el objetivo de obtener y brindar información oportuna al final de un período contable, de tal manera será más fácil poder tomar decisiones.

El presente trabajo investigativo tiene como propósito apoyar a Comercial “Ulloa”, con una evaluación al proceso contable, pues este pretende de un adecuado manejo contable, el mismo tiene que ser bien elaborado y presentado en un período de tiempo determinado, esta información debe ser clara y oportuna para la obtención de los Estados Financieros, con los resultados de los mismos se podrá llegar a tomar decisiones oportunas para la buena marcha del negocio.

El crecimiento de un negocio podemos prever con un control preciso, por lo tanto mediante este trabajo de investigación nos permitiremos medir la rentabilidad.

El objetivo principal evaluar el proceso contable en Comercial “Ulloa”, hace referencia a las ganancias económicas a través de la utilización de los recursos determinados, o sea la ganancia que refleja cada dólar invertido.

El proyecto de investigación se efectuó con el objetivo de analizar la rentabilidad en Comercial Ulloa, para ello se adquirió información del dueño del negocio al emplear las técnicas y herramientas señaladas en la metodología. Los datos obtenidos contribuyeron a determinar conclusiones y recomendaciones, en dirección a un procedimiento al problema originario mediante el diseño de estrategias válidas para proporcionar soluciones en el negocio.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Comercial “ULLOA” de la ciudad de Riobamba, fue creado en el año 2011, su propietaria Sra. Marcelina Marcatoma Ulloa y el apoyo de su esposo Sr. Klever Ulloa. El financiamiento para la apertura de este negocio fue con capital propio. El negocio es de clasificación comercial, dedicada a la compra y venta de productos de primera necesidad.

El ciclo o proceso contable cuyo objetivo es brindar información para ser examinada e interpretada, mediante los Estados financieros que contribuirán para alcanzar los objetivos establecidos dentro de un negocio. Por lo que se hace importante contar con un buen registro contable esto hace preciso realizar con exactitud, para poder medir la rentabilidad del negocio.

Al momento no existe un manejo adecuado del registro contable en el Comercial “Ulloa”, mucho menos podemos hablar de un proceso que esté llevado de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados en el Ecuador, los mismos que impiden conocer con exactitud la rentabilidad y por ende la toma de decisiones para la buena marcha del negocio.

Esta investigación trata de ayudar a establecer si existe o no rentabilidad en el negocio, así también nos hará conocer en qué medida fue efectiva la aplicación del proceso contable y su incidencia en la rentabilidad.

¿Cómo el proceso contable incide en la rentabilidad del Comercial “Ulloa” de la Ciudad de Riobamba, durante el período 2015?

JUSTIFICACIÓN

En el mundo de los negocios la competitividad ha influenciado de tal manera que las empresas cada vez se empeñan por ofrecer una información ágil y oportuna.

En comercial Ulloa, el proceso contable es muy importante, permite evaluar los movimientos económicos, por lo que será necesario verificar los registros con el propósito de corregir errores e irregularidades y solucionarlos para obtener los estados financieros con una información veraz.

Una información precisa de los estados financieros hará que determine si existe o no una rentabilidad positiva en el negocio esto hará que se tome oportunamente las decisiones adecuadas para la buena marcha de la empresa.

Esta investigación será posible porque existe el interés de la propietaria para optimizar los procesos por lo que nos proveerá de la información contable, así también la que se adquirirá de las entrevistas que se aplicarán a los encargados del negocio.

OBJETIVOS

Objetivo General

Analizar cómo el proceso contable incide en la rentabilidad del “Comercial Ulloa”, durante el período 2015

Objetivos Específicos

- Evaluar el proceso contable del Comercial “Ulloa” y su incidencia en la rentabilidad.
- Verificar la documentación de soporte que respalden las transacciones para conocer una información real.

ESTADO DEL ARTE O MARCO TEÓRICO

ANTECEDENTES

El tema proceso contable ha sido investigado anteriormente, por estudiantes de la Universidad Nacional de Chimborazo, de los cuales haciendo una revisión bibliográfica se toman los siguientes estudios:

Tamay (2015) en su trabajo de investigación indica como objetivo “determinar cómo el proceso contable de la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Alli Tarpuc” del cantón Riobamba afecta la administración de los recursos financieros”, obteniendo como conclusión que en la Cooperativa el proceso contable no se cumple de forma cronológica y sistemática lo cual hace que la información no sea confiable. (Tamay, 2015, pág. 94)

Yambay (2017) manifiesta en su proyecto de investigación “El Proceso contable y su relación con la información financiera del Proyecto EC-460 Hogar Feliz, provincia de Chimborazo período 2015”, llegando a la conclusión que “en el Proyecto Hogar Feliz, se detectó la existencia de un sistema contable no actualizado para el desarrollo de los informes contables. (Yambay, 2017, pág. 38)

Vallejo (2017) manifiesta como objetivo “aplicar los indicadores financieros para establecer los niveles de rentabilidad obtenidos en el período 2015 en la empresa INDUMARMOL. La que llega a la conclusión que, Los resultados demuestran que la empresa obtuvo liquidez con activos disponibles ociosos; lenta rotación de inventarios; activos financiados por terceros; creciente rentabilidad sobre ventas, activos y patrimonio. (Vallejo, 2017, págs. 5, 34)

Guaminga (2017) en el “Proceso Contable al Centro de Desarrollo de la niñez EC-444 Emanuel del cantón Colta y su Incidencia en los Estados Financieros, Período 2015”, indica. De la evaluación del informe de los estados financieros se concluye que la situación financiera durante el año 2015, fue óptima, porque mantuvo liquidez para continuar con su actividad en el año 2016; su solvencia fue suficiente para cubrir inmediatamente pequeños compromisos contenidos a corto plazo; y su rentabilidad retribuyó la participación de los patrocinadores. (Guaminga, 2017, pág. 30)

COMERCIAL ULLOA

Reseña histórica

Comercial “Ulloa”, su propietaria señora Marcelina Marcatoma Ulloa, inició sus actividades comerciales en el año 2011, luego de pasar unos años en España como migrante, hizo su sueño realidad al abrir su local con fondos propios que obtuvo de su trabajo en otro país.

Objetivos

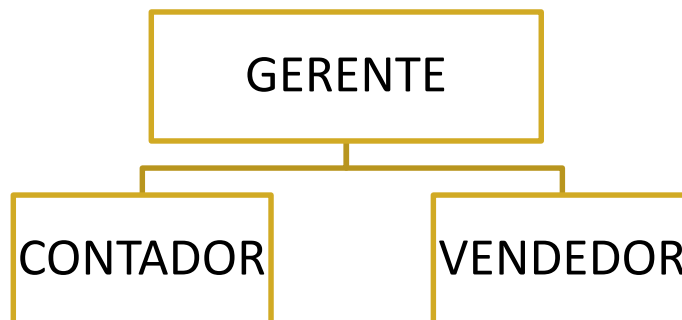
- Satisfacer las necesidades de los clientes con productos de calidad y los mejores precios.
- Facilitar a los clientes el acceso a productos, ofreciéndoles variedad, para ahorrar el desplazamiento a otros lugares y tiempo.

Base Legal

- Razón Social: Marcatoma Ulloa Marcelina Melida
- Nombre comercial: Comercial Ulloa
- Registro Único de Contribuyentes: 1712596905001

Estructura organizacional

Figura 1. Organigrama Estructural "Comercial Ulloa"



Fuente: Comercial Ulloa
Elaborado por: Adriana Auqui

Productos

- **Víveres:** arroz, azúcar, sal, fideos, café, aceite, margarinas, galletas, atún, harina, avena, gelatinas.
- **Productos de Aseo y limpieza:** desinfectantes de piso, jabón de tocador, detergentes, shampoo, cloro, lavavajillas, pastas dentales,

PROCESO CONTABLE

Definición

Denominado también ciclo contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de los Estados Financieros. (Bravo, 2013, pág. 31)

El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la Contabilidad en un período determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los estados financieros”. (Bravo, 2013, pág. 31)

Como lo indica Bravo el proceso contable es el conjunto de pasos que se repiten en cada período contable, este se refiere al proceso en donde se detallará los bienes y obligaciones de una empresa, que inicia desde las transacciones (sustentadas en documentos) hasta los estados financieros.

Principios del proceso contable

- **Equidad:** En las empresas existen diversos intereses que de cierta forma pueden causar conflicto para ello los estados financieros, debe reflejarse de manera justa y equitativa con relación a los intereses de las diferentes partes.
- **Ente:** Los estados financieros se refiere siempre a un ente, donde el elemento subjetivo o dueño es considerado como tercero.
- **Bienes económicos:** Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, materiales e inmateriales con valor económico susceptibles de ser valuados en

términos monetarios.

- **Unidad de medida:** La elaboración de los estados financieros deben ser reflejados utilizando la moneda de curso legal de un país y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un precio a cada unidad.
- **Empresa en marcha:** Se refiere al organismo económico que tiene plena vigencia y proyección indeterminada.
- **Valuación al costo:** Cuando los activos son registrados al valor de adquisición prevalece la valuación al costo como principio así mismo, si el valor real varía con el tiempo se realizara los ajustes necesarios esto se hará necesario cuando exista una inflación monetaria.
- **Período:** Es considerado como el tiempo que el negocio utiliza para evaluar resultados y suelen ser de 12 meses.
- **Devengado:** Los efectos de variaciones patrimoniales que deben considerarse para un resultado económico, son los que pertenecen a un ejercicio, con independencia de la fecha de su pago o de su cobro.
- **Objetividad:** Los cambios que hubiere en los activos, pasivos y patrimonio, se deberá conocer en los registros contables, de manera que sea posible medirlos objetivamente y expresar la misma en términos monetarios.
- **Realización:** Los resultados económicos se registrarán toda vez que se haya concretado la operación mercantil, o sea la ganancia o utilidad se percibirá cuando se ejecute la misma. Este concepto guarda relación con el de devengado.
- **Prudencia:** Cuando se deba optar entre dos valores por un elemento de activo, regularmente se debe elegir por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la cuota del propietario sea menor.
- **Uniformidad:** Los principios generales y las normas particulares utilizadas para elaborar los estados financieros deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro. Si hubiera un cambio de importancia en la aplicación de los principios generales

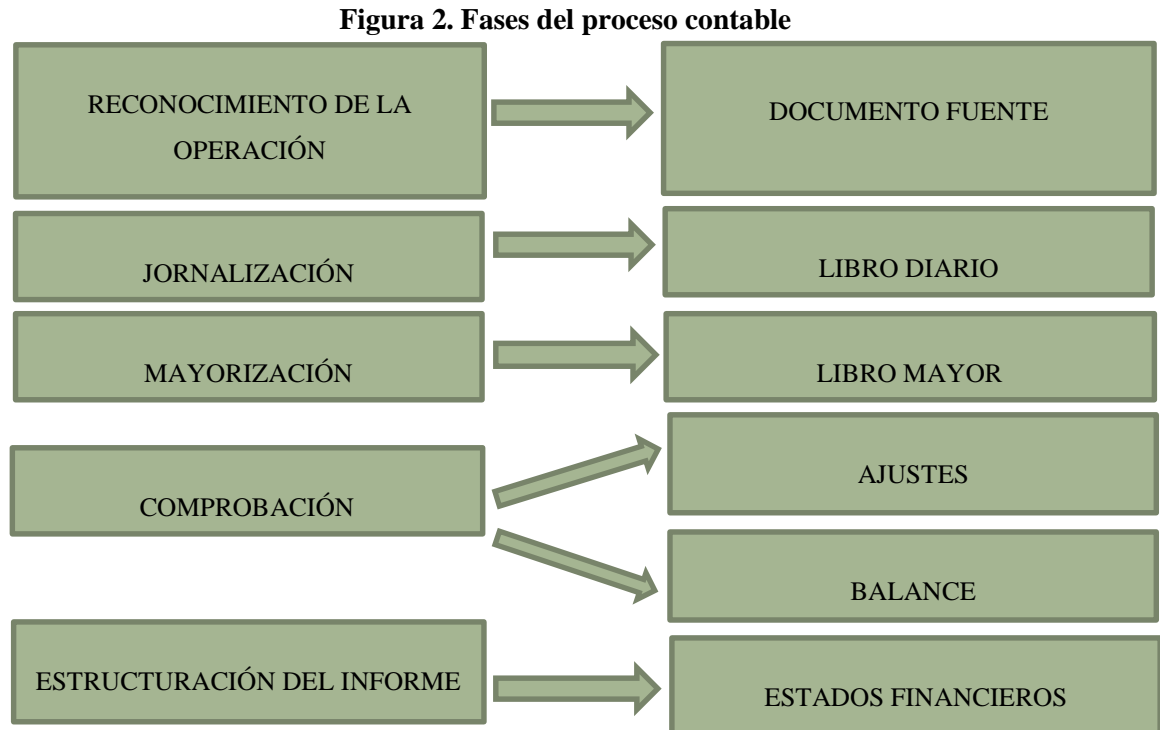
y las normas particulares, se señalará con una nota aclaratoria.

- **Materialidad:** La información que aparece en los estados financieros debe mostrar los aspectos importantes de la entidad susceptibles de ser cuantificados en términos monetarios. Tanto para efectos de los datos que entran al sistema de información contable para la información resultante de su operación. (Romero L., 2010, págs. 158-159)

Los principios que se empleen en la contabilidad en cada empresa, debe ser veraz y oportuna puesto que al finalizar el período contable se obtenga una información confiable para de esta manera poder tomar decisiones acertadas que vaya en beneficio de la empresa o negocio, la utilidad en cuanto a los datos o informes que se obtengan debe ser claros para que las personas que requieran de ellos pueda resultar de fácil interpretación o entendimiento.

Fases del proceso contable

Las fases del proceso contable, son las siguientes:



Fuente: Zapata (2011)
Elaborado por: Adriana Auqui

Documentación fuente

El proceso contable parte del reconocimiento de las operaciones, esto “implica entrar en contacto con la documentación de sustento como por ejemplo: facturas, liquidaciones, etc. Y efectuar el análisis que conlleva a identificar la naturaleza, el enlace de la operación y las cuentas contables afectadas”. (Zapata Sánchez, 2011)

Según Pedro Zapata, los documentos fuente son los justificativos de cada una de las operaciones realizadas por la empresa y nos permiten el registro de las transacciones, dando origen a los registros contables: libro diario, libro mayor, libros auxiliares. Los datos obtenidos y registrados en estos libros sirven para la elaboración de los estados financieros.

Estado de situación inicial

Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, Pasivo y el Patrimonio de la misma. Con esta información se procede a la “apertura de libros”. El balance de situación inicial se puede presentar de dos formas.

1. En forma de “T” u horizontal
2. En forma de reporte o vertical (Bravo, 2013, pág. 47)

A este documento también se lo conoce como balance general o balance de situación que contiene el informe financiero que da inicio a las operaciones de un negocio en el mismo refleja la situación de patrimonio de una empresa en el que se estructura tres conceptos y pueden presentarse en forma horizontal y vertical:

- **Activos:** incluye valores de las cuentas que dispone la empresa.
- **Pasivos:** detalla las obligaciones contraídas por la empresa con terceros.
- **Patrimonio:** Capital con el que se inicia las actividades económicas.

Libro diario

El libro Diario General es uno de los más básicos que se utilizan en contabilidad en el día a día. En este se registran de forma cronológica todas las operaciones económicas que se

realizan en un negocio para su posterior pase al mayor. Al momento de registrar un asiento contable en el libro diario es necesario entender que es lo que vamos a registrar y siempre recordar que la suma de todos los débitos debe ser igual a la suma de todos los créditos para cumplir con el principio de partida doble. Esto quiere decir que cada vez que demos un débito a una cuenta, también hay que darle un crédito por el mismo valor a la otra cuenta afectada. (elcontador.net, 2015)

Según (el contador.net) en el libro diario se registran todas las operaciones realizadas por la empresa en el día en forma cronológica éstas deben ser enumeradas de acuerdo al orden del registro. Los asientos deben tener una igualdad en lo registrado en cada columna, tanto del debe y el haber, los valores de cada una deben dar una misma suma.

Libro mayor

“El libro mayor o mayor contable es un libro que recoge todas las operaciones económicas registradas en las distintas cuentas contables de la empresa de manera cronológica. Tenemos un libro mayor por cada cuenta contable que hemos utilizado en nuestra contabilidad”. (Reviso, 2016)

Según (Reviso 2016), la finalidad del libro mayor es importante en este se registran los valores obtenidos del libro diario tanto del debe como del haber a estos deben ubicarles en cada una de las cuentas que ha sido afectada, es decir de acuerdo a los tipos de cuenta.

Balance de comprobación

“Es una lista de todos los saldos deudores y acreedores de todas las cuentas del mayor para comprobar la igualdad, sumándolos en columnas separadas; esto así a consecuencia de que la contabilidad a base de partida doble deriva su nombre del hecho de que el registro de toda operación requiere el asiento de débitos y créditos de una operación que suman igual importe, resulta obvio que el total de débitos de todas las cuentas debe ser igual al total de los créditos. Es un estado contable que se formula periódicamente, por lo general al fin de cada mes, para comprobar que la totalidad de los cargos es igual a la totalidad de los abonos hechos en los libros durante cierto período”. (Véliz, 2011)

El balance de comprobación nos permite resumir la información que contiene el libro diario y libro mayor además nos permite comprobar que las columnas del debe y del haber

den un mismo resultado.

Ajustes contables

Se elaboran al término de un período contable o ejercicio económico. Los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las cuentas que han intervenido en la Contabilidad de la empresa demuestren su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los Estados Financieros”. (Bravo, 2013, pág. 52)

Los ajustes que con más frecuencia se presentan son aquellos que se refieren a:

- Acumulados
- Diferidos
- Amortizaciones
- Consumos
- Provisiones
- Regulaciones
- Otros ajustes

Los ajustes se journalizan en el Libro Diario y se procede a la respectiva mayorización.

Los ajustes se efectúan al finalizar un período contable y son necesarios porque nos ayuda a modificar ciertas cuentas, que por alguna razón no muestran un saldo verdadero. Estos asientos deben realizarse antes de preparar los estados financieros.

Estados Financieros

Los estados financieros son informes que utilizan las instituciones para reportar la situación económica y financiera y los cambios que experimentan las mismas a una fecha o período determinado”. (Ulloa, 2010, pág. 5)

El objetivo fundamental de los estados financieros es brindar información sobre la situación económica de la empresa o negocio, el resultado de los mismos harán que se

tomen las decisiones más viables en beneficio de la empresa.

Estado de situación financiera

Es un Estado Financiero que señala el activo, el pasivo y el capital de una empresa o negocio en una fecha determinada. Con la información del balance general, se establece la Ecuación contable que es la igualdad entre los Activos con el Pasivo y el Patrimonio empresarial”. (Anzola, 2010, pág. 280)

Según (Anzola, 2010), el estado de situación financiera o balance general, refleja la situación financiera de una empresa o negocio dándonos la oportunidad de realizar una comparación de la misma.

Estado de Resultados

El Estado de Resultados muestra los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final, ya sea de ganancia o de pérdida. Muestra también un resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la entidad durante un período determinado. El estado de resultados es dinámico, ya que expresa en forma acumulativa las cifras de ingresos, costos y gastos resultantes en un periodo determinado. (Zapata Sánchez, 2011, pág. 62)

El objetivo principal del Estado de Resultados, es dar a conocer la situación real de la empresa, esta puede ser de pérdida o ganancia.

Estado de Flujo de Efectivo

El estado de flujos de efectivo pondrá de manifiesto, debidamente ordenados y agrupados por categorías o tipos de actividades, los cobros y los pagos realizados por la empresa, con el fin de informar acerca de los movimientos de efectivo productivos en el ejercicio. (Rey Pombo, 2010, pág. 59)

Estado de Cambios en el Patrimonio

Un estado de cambios en el patrimonio refleja todos los cambios en el patrimonio producidos entre el comienzo y el final del periodo sobre el que se informa que surgen de transacciones con los propietarios en su carácter de propietarios (es decir, cambios

procedentes de transacciones con los propietarios en su condición de tales) que reflejen un incremento o una disminución en los activos netos del periodo. Este estado suministra una conexión entre el estado de situación financiera de la entidad y su estado del resultado integral.

El estado de cambios en el patrimonio le presenta al usuario información acerca de cada componente del patrimonio, lo que incluye:

- Una conciliación entre el importe en libros al comienzo y el final del periodo de cada componente del patrimonio;
- Los efectos de la aplicación retroactiva de las políticas contables; y
- Los efectos de la re expresión retroactiva de errores de periodos anteriores.

El estado consolidado de cambios en el patrimonio (de un grupo que incluye una o más subsidiarias parcialmente participadas) también brinda información sobre la participación del patrimonio atribuible a los propietarios de la entidad controladora y aquella que es atribuible a las participaciones no controladoras, e información acerca de los cambios en dichas participaciones. (Fundación IFRS, 2010, pág. 4)

El estado de cambios en el patrimonio entre balances sucesivos muestra el incremento o disminución acontecidos en sus partidas patrimoniales.

RENTABILIDAD

Definición

Se denomina rentabilidad a la relación entre la Utilidad y ciertas variables Ventas, Capital, Activos, etc. la que permite conocer en forma aproximada si la gestión realizada es aceptable en términos de rendimiento financiero.

En condiciones normales, la empresa debe alcanzar una utilidad mayor al promedio de rendimiento de las inversiones en el mercado financiero y de valores (ahorros, bonos, cédulas, pagarés, etc.). (Bravo, 2013, pág. 291)

La rentabilidad componente importante dentro de la actividad económica de la empresa,

mediante esta reflejara en sí que los ingresos son mayores que los gastos, entonces podríamos hablar de un negocio rentable. (Bravo, 2013)

Clases de Rentabilidad

La rentabilidad de una empresa puede ser evaluada en referencia a las ventas, a los activos, al capital o al valor accionario. Por otra parte, consideran la rentabilidad como un objetivo económico a corto plazo que las empresas deben alcanzar, relacionado con la obtención de un beneficio necesario para el buen desarrollo de la empresa a rentabilidad es el retorno medido sobre la inversión en el período del tiempo [...], es el producto del margen y la rotación. (Restrepo Abad, 2010)

En conclusión el objetivo principal que se plantea todo negocio es la rentabilidad de esta manera se puede observar la utilidad de la inversión realizada en un período de tiempo. Además podemos decir que es el resultado de políticas y decisiones que ejecuta la empresa.

Rentabilidad empresarial

La rentabilidad es el beneficio renta expresado en términos relativos o porcentuales respecto a alguna otra magnitud económica como el capital total invertido o los fondos propios.

Frente a los conceptos de renta o beneficio que se expresan en términos absolutos, esto es, en unidades monetarias, el de rentabilidad se expresa en términos porcentuales. Se puede diferenciar entre rentabilidad económica y rentabilidad financiera. (Fernández, 2016, pág. 80)

Según Fernández manifiesta que la rentabilidad empresarial nos facilita el estudio de los resultados de la empresa puesto que relaciona los beneficios con las inversiones de la empresa así observaremos la eficiencia de la empresa.

Rentabilidad Económica

“Es el rendimiento promedio obtenido por todas las inversiones de la empresa. También se puede definir como la rentabilidad del activo, o el beneficio que éstos han generado por cada dólar invertido en la empresa”. (Fernández, 2016, pág. 80)

La rentabilidad económica es un rendimiento generada en base a los activos de un negocio, sin tomar en cuenta el costo que ha tenido para ser financiados.

Rentabilidad Financiera

“La rentabilidad financiera o rentabilidad de capital propio, es el beneficio neto obtenido por los propietarios por cada unidad de capital invertida en la empresa”. (Sosa, 2016)

Son los resultados de fondos bien invertidos en el negocio con los que cuentan el propietario o accionistas de una empresa.

METODOLOGÍA

Para el desarrollo de este proyecto de investigación, se utilizó el método de investigación deductivo, el cual según Bernal (2010, pág. 59) define. “Este método de razonamiento consiste en tomar conclusiones generales para obtener explicaciones particulares. El método se inicia con el análisis de los postulados, teoremas, leyes, principios, etcétera, de aplicación universal y de comprobada validez, para aplicarlos a soluciones o hechos particulares”.

Método Deductivo

La aplicación de este método en Comercial “Ulloa”, nos facilitó ya que se pudo tomar información general en base al registro de sus operaciones en relación al movimiento del negocio, para determinar su rentabilidad y poder tomar decisiones encaminadas al bienestar del negocio.

TIPOS DE INVESTIGACIÓN

En el presente trabajo se utilizó dos tipos de investigación que fueron:

- **Investigación de campo.-** Según Santa Palella y Filiberto Martins (2010 pág88), define: La investigación de campo consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar las variables.

Al referirnos a la investigación de campo, esto se realizó con la técnica de la observación de documentos relativos al proceso contable los mismos que se obtuvieron directamente de Comercial “Ulloa”.

- **Investigación documental.-** Para Santa Paella y Filiberto Martins (2010 pág 90), define. La investigación documental se concreta exclusivamente en la recopilación de información en diversas fuentes. Indaga sobre un tema en documentos-escritos u orales- uno de los ejemplos más típicos de esta investigación son las obras de historia. Se acudió a la revisión de documentos que resguardan la información presentada para comprobar la veracidad del proceso contable para una óptima rentabilidad.

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

No experimental.- El diseño de la investigación del presente trabajo se aplicó no experimental, debido a que sus variables se analizaron igual a como fueron presentadas.

POBLACIÓN Y MUESTRA

La población objeto de estudio de la presente investigación estuvo integrada por: Gerente o dueño, empleado y el contador del Comercial “Ulloa” de la ciudad de Riobamba.

Población

En la **Tabla 1**, se detalla la población de Comercial “Ulloa”:

Tabla 1. Población

CARGO DEL PERSONAL	Número
GERENTE O DUEÑO	1
EMPLEADO	1
CONTADOR EXTERNO	1
TOTAL	3

Fuente: Gerente Comercial Ulloa

Elaborado por: Adriana Auqui

Muestra

Por tratarse de una población reducida, no se requirió extraer muestra.

TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

TÉCNICAS

- **Observación:** Se visitó Comercial “Ulloa”, donde se obtuvo información de documentos contables para observar su veracidad. (Ver anexo)
- **Entrevista:** Se conversó con la gerente de comercial Ulloa para obtener información sobre la rentabilidad de la empresa para ello se utilizó una guía de entrevista. (Ver anexo

INSTRUMENTOS

Los instrumentos que se utilizó en la recolección de datos son los siguientes:

- Guía de Observación
- Guía de entrevista

TÉCNICAS PARA PROCESAMIENTO E INTERPRETACIÓN DE DATOS

Las técnicas que se utilizó para el procesamiento de la información obtenida, son las siguientes:

- Preparación de cuadros y gráficos utilizando el programa informático Excel.
- Análisis de la información

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

EVALUACIÓN AL PROCESO CONTABLE

Observación del proceso contable

Con información obtenida del período 2015, se realizó la verificación del proceso contable de Comercial Ulloa, utilizando una ficha de observación (**Fig 4.**) y que se muestra en la figura.

Figura 3 Proceso contable Comercial Ulloa



Fuente: Observación de documentos fuente, basada en información propia comercial Ulloa (2015)
Elaborado: Adriana Auqui

a) Reconocimiento de la operación

Los movimientos de compras y ventas tienen su comprobante respectivo, cabe indicar que varias facturas carecen de firmas tanto del proveedor como de la persona que recibe la mercadería.

Los documentos fuente manejados son: facturas, retenciones, aporte iess, recibos.

b) Jornalización

Libro diario: Las operaciones son respaldadas con su respectivo documento fuente y se registra en el libro diario, esto no siempre se lo realiza diariamente, ocasionando errores al enviar la información al contador externo. (Ver anexo C)

Tabla 2 Jornalización

FECHA	No. CUENTA	DETALLE	DEBITO	CREDITO
		-928-		
20/05/2015	4.1.01	Compras	352,36	
	1.1.06	Iva compras	42,28	
	1.1.01	Caja-Bancos		386,20
	4.1.02	Descuento en compras		4,92
	4.1.04	1% ret. Fte.		3,52
		Compra según Fact. No.011-109-00001670, Provedora Ecuatoriana S.A.		

Fuente: Registro de compras Comercial Ulloa (2015).

Elaboración con base a registros libro diario.

c) Mayorización

El registro a destiempo en el libro diario afecta la mayorización, además la información se lo contabiliza en un programa de Excel donde lo registra el contador externo.

d) Balance de comprobación

Al terminar el ejercicio fiscal, el contador da a conocer la situación económica de la empresa a través del balance de comprobación.

e) Informes

El resultado de los informes financieros nos facilita para obtener la rentabilidad en el negocio. (ver anexo F).

INDICADORES DE RENTABILIDAD DE COMERCIAL ULLOA, PERÍODO 2015.

Ecuación 1 Margen de utilidad bruta

$$\textit{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\textit{Utilidad Bruta en Ventas}}{\textit{Ventas}}$$

$$2015 = \frac{13910.14}{184516.11} * 100 = 7.54\%$$

Comercial Ulloa en el período 2015, presenta un margen de utilidad bruta del 7.54% generadas por las ventas.

Ecuación 2 Margen de utilidad neta

$$\textit{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Ventas}}$$

$$2015 = \frac{1965.70}{184516.11} * 100 = 1.07\%$$

1.07% de ventas queda a Comercial Ulloa, toda vez que se cumplieron las obligaciones con los gastos y costos.

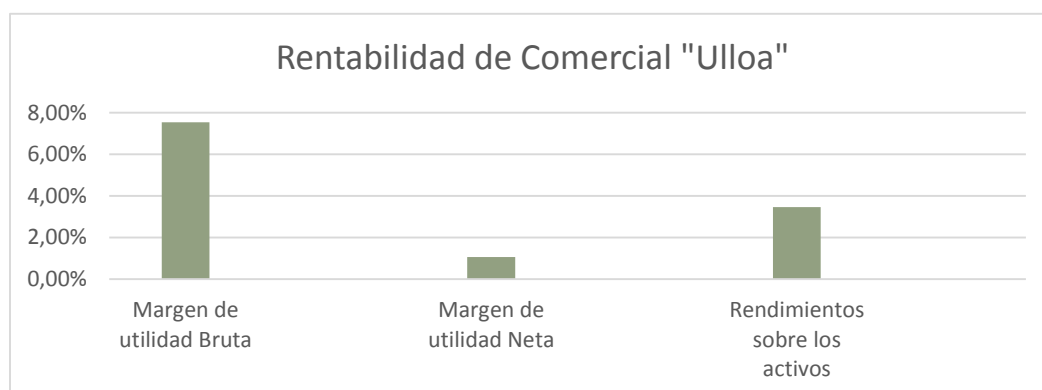
Ecuación 3 Rendimiento sobre los activos

$$\textit{Rendimiento Sobre los Activos} = \frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Total de Activos}}$$

$$2015 = \frac{1965.70}{56733.36} * 100 = 3.46\%$$

Comercial Ulloa generó el 3.46% de utilidades con sus activos en el 2015.

Figura 4 Rentabilidad



Fuente: Información tomada de los estados del comercial Ulloa
Elaborado: Adriana Auqui

Análisis de los ingresos y egresos en el año 2015

COMERCIAL "ULLOA"
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
 Del 1 de enero del 2015 al 31 de diciembre del 2015

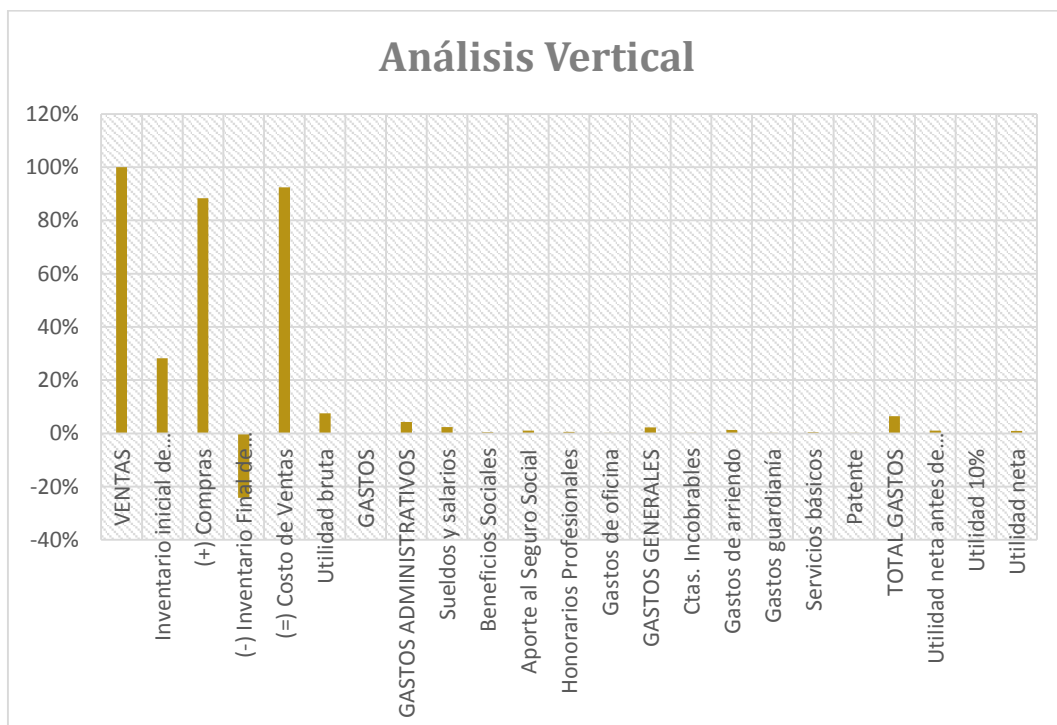
CUENTAS	USD	ANÁLISIS VERTICAL
INGRESOS		
VENTAS	184516,11	100%
Ventas	184516,11	
COSTOS		
Inventario inicial de Mercaderías	52158,25	28,27%
(+) Compras	163087,72	88,39%
(-) Inventario Final de Mercaderías	-44640,00	-24,19%
(=) Costo de Ventas	170.605,97	92,46%
Utilidad bruta	13.910,14	7,54%
GASTOS		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	7884,60	4,27%
Sueldos y salarios	4248,00	2,30%
Beneficios Sociales	708,00	0,38%
Aporte al Seguro Social	1792,56	0,97%
Honorarios Profesionales	896,04	0,49%
Gastos de oficina	240,00	0,13%
GASTOS GENERALES	4059,84	2,20%
Ctas. Incobrables	360,00	0,20%
Gastos de arriendo	2400,00	1,30%
Gastos guardianía	303,84	0,16%

Servicios básicos	696,00	0,38%
Patente	300,00	0,16%
TOTAL GASTOS	11944,44	6,47%
Utilidad neta antes de impuestos y participación	1.965,70	1,07%
Utilidad 10%	196,57	0,11%
Utilidad neta	1.769,13	0,96%

Fuente: observación de la información del 2015 comercial “Ulloa”
Elaborado: Adriana Auqui

Tomando la información presentada en el Estado de Pérdidas y Ganancias de Comercial “Ulloa”, podemos considerar que las compras representa un 88.39% dándonos una utilidad bruta del 7.54%, en lo referente a gastos administrativos y generales tenemos un porcentaje del 6.47% lo que quiere decir que los gastos son menores, además nos indica que contamos con una utilidad neta del 0.96% , toda vez que se ha cumplido con obligaciones e impuestos contraídos por el negocio, este porcentaje neto es con lo que cuenta el dueño del negocio.

Figura 5 Análisis vertical



Fuente: observación de la información del 2015 comercial “Ulloa” análisis vertical
Elaborado: Adriana Auqui

Resultado de la entrevista

A través de la entrevista realizada al dueño de Comercial Ulloa y con el fin de analizar el proceso contable que se maneja en el negocio, al respecto manifiesta lo siguiente: (ver anexo B).

1. ¿Su negocio es obligado a llevar contabilidad?

Comercial Ulloa es un negocio familiar, dedicado a la compra y venta de productos de primera necesidad, está obligado a llevar contabilidad debido al monto que maneja, por su actividad económica.

2. ¿Las facturas de venta de productos son entregadas a los clientes?

Las facturas si se les entrega a los clientes en su mayoría de veces así de la misma manera se les solicitan la factura a los proveedores de los productos, a veces por la premura del tiempo si faltan firmas en algunos de los documentos.

3. ¿Se solicita a los proveedores las retenciones respectivas?

Si las retenciones lo solicitamos a los proveedores esto pues nos ayuda a poder cumplir con nuestras obligaciones que tenemos con el SRI.

4. ¿Las facturas de compra y venta de productos son registradas diariamente en el libro diario?

Los registros de compra y venta de productos lo realiza la persona encargada de declarar los impuestos, aquí podemos señalar manifiesta la Señora Marcatoma, que los documentos se los va archivando diariamente para que el contador se lo lleve para realizar el registro respectivo de los mismos, esto lo realiza cada 15 días o más.

5. ¿Su negocio es obligado a llevar contabilidad.

La persona que se encarga del manejo contable es un contador externo que lo realiza su trabajo fuera de las instalaciones del negocio a él se los entrega los documentos que solicite para realizar todas las operaciones necesarias.

6. ¿Cada qué tiempo se realiza informes financieros?

Los informes financieros nos entregan cuando uno se le solicita pero esto no se lo hace continuo.

7. ¿La declaración del IVA se realiza en la fecha establecida?

La declaración del IVA si se lo realiza mes a mes, pero en ocasiones nos ha tocado pagar con multas debido a que no se lo realizó en el tiempo establecido pero esto pasa a ser responsabilidad del contador.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- Se concluye, en la investigación que se realizó a Comercial Ulloa de la ciudad de Riobamba durante el período 2015 se observó que se requiere un control riguroso en el proceso contable, se evidenció el retraso en el registro del libro diario y por ende en el libro mayor lo que no es preciso contar con los estados financieros al término de un período contable. Comercial Ulloa, cuenta con un contador externo, lo cual se convierte en una falencia para el llevar el proceso contable y presentar información financiera cuando el dueño del negocio lo requiera.
- Se evidencia a más de ello la falta de un control en existencias de mercaderías pues la falta de un registro técnico hace que no se pueda contar con número real de productos en stock. Comercial Ulloa, no cuenta con un sistema o guía contable para que les aporte muestras para el registro de las operaciones.

RECOMENDACIONES

- La persona responsable del manejo de la gestión contable de Comercial Ulloa deberá mantener un control de todas las operaciones y hacerlo constantemente el registro de los movimientos del negocio (compras, ventas, gastos), de esta manera se evitara el ingreso innecesario de datos y así evitar errores . Además se sugiere a Comercial Ulloa la contratación de un Profesional Contador para que realice oportunamente lo concerniente a la situación financiera del negocio y no solo se dedique a las declaraciones de impuestos.
- Se recomienda al propietario de Comercial Ulloa, adquiera un sistema contable para que se maneje una información actualizada de la actividad comercial de la empresa, fundamentalmente para llevar un buen inventario, esto ayudaría a conseguir mayor rentabilidad en el negocio, un exceso de existencias puede llevar a pérdidas.

BIBLIOGRAFÍA

- Anzola, S. (2010). *Administración de Pequeñas Empresas (3a. ed.)*. México: McGraw-Hill.
- Bravo, M. (2013). *Contabilidad General*. Quito:UCE.: NUEVODIA.
- elcontador.net. (2015). *libro-diario-general*. Obtenido de elcontador:
<http://elcontador.net/libro-diario-general/>
- Fernández, J. (2016). *Expansion.com*. Obtenido de Obtenido de rentabilidad::
<http://www.expansion.com/diccionario-económico/rentabilidad.html>
- Fundación IFRS. (2010). *Material de formación sobre las NIIF para las PYMES*.
Obtenido de
[file:///C:/Users/USER/Downloads/6_EstadodeCambiosenelPatrimonio%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/USER/Downloads/6_EstadodeCambiosenelPatrimonio%20(2).pdf)
- Guaminga, D. (2017). *Proceso contable al centro de desarrollo de la niñez EC-444 Emanuel del cantón Colta y su incidencia en los Estados Financieros, período 2015*. Riobamba: UNACH.
- Restrepo Abad, N. (2010). *El precio: clave de la rentabilidad*. Bogotá: Planeta Colombiana S.A.
- Reviso. (2016). *reviso.com*. Obtenido de Obtenido de reviso.com:
<https://www.reviso.com/es/que-es-un-libro-mayor>
- Rey Pombo, J. (2010). *Principios de contabilidad (4a ed.)*. México: McGraw-Hill.
- Romero L., A. J. (2010). *Principios de contabilidad*. México: McGraw-Hill.
- Sosa, S. (02 de 2016). *Que es la rentabilidad*. Obtenido de Slideshare.
<net/LoveLoved23/rentabilidad58510184>. Obtenido de
<https://es.slideshare.net/LoveLoved23/rentabilidad-58510184>
- Tamay, S. (2015). *Evaluación del proceso contable de la cooperativa Alli Tarpuc y su incidencia en el manejo de los recursos financieros, en el cantón Riobamba*,

durante el período 2013. Riobamba: UNACH.

Ulloa, A. &. (2010). *Análisis Financiero I*. Quito: CODEU.

Vallejo, M. (2017). *El proceso contable en la empresa Indumarmol, período 2015 y su incidencia en los estados financieros*. Riobamba: UNACH.

Véliz, O. (2011). *SCRIBD*. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/58099547/Balance-de-Comprobacion>

Yambay, S. (2017). *El proceso contable y su relación con la información financiera del Proyecto EC-460 Hogar Feliz, provincia de Chimborazo período 2015*. Riobamba-UNACH.

Zapata Sánchez, P. (2011). *Contabilidad General con Base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. Barcelona: McGraw-Hill.

ANEXOS

Anexo A. Guía de observación



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIA POLÍTICAS Y SOCIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

ASPECTO OBSERVADO	COMENTARIO
PROCESO CONTABLE	
Reconocimiento de la operación	Se observó documentos fuente: facturas en fechas que no corresponden, recibos de cobro, comprobantes de retención, pagos aportaciones.
Jornalización	Falta un registro adecuado y técnico de compras, ventas, diarias.
Mayorización	No existe un control correcto de estos procesos, la falta de un registro diario bien llevado impide tener este paso como es el de la mayorización.
Balance de Comprobación	No se pudo observar
Informes	Esta información se obtuvo de las declaraciones realizadas al SRI.

Elaborado por: Adriana Auqui

Anexo B. Entrevista a Gerente Comercial Ulloa

ENTREVISTA AL GERENTE PROPIETARIO DE COMERCIAL “ULLOA”

1. ¿Su negocio es obligado a llevar contabilidad.

2. ¿Las facturas de venta de productos son entregadas a los clientes?

3. Se solicita a los proveedores las retenciones respectivas?

4. ¿Las facturas de compra y venta de productos son registradas diariamente en el libro diario?

5. ¿Quién se encarga del manejo de la gestión contable?

6. ¿Cada qué tiempo se realiza informes financieros?

7. ¿La declaración del IVA se realiza en la fecha establecida?

Anexo C. Factura de compra

PROVEEDORA ECUATORIANA S.A. PROESA
NOTA DE ENTREGA 011-149-000001670

DIRECCION SUPLICANTE:	Parque Industrial Ambato calle S Acosta	NUMERO DE PEDIDO:	9
TERRITORIO:	EC6010	FECHA DE EMISION:	20/05/2015
RUC:	1790010745001	FECHA DE RECEPCION:	20/05/2015
CODIGO CLIENTE:	540276	FECHA DE VENCIMIENTO:	27/05/2015
NOMBRE CLIENTE:	MARCADONA ULLDA MARCELINA MELIDA	R.U.C. CLIENTE:	1712594903001
DIRECCION DE ENTREGA:	5 DE JUNIO 27-36 AYACUCHO, A 1/2 CUADRA		

CODIGO	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	PRECIO UN.	UNIDADES	FRACCIONES	DC.CL.US#	DC.VL.US#	DEBE US#
FA047882.09	LARK XS LLR 20 PRECIO STICK	36.67	5	0	2.84	0.00	183.35
FA030262.15	LIDER LS BOX 10 PRECIO STICK	17.34	10	0	2.31	0.00	173.40
40027481	INTEGRAL SOL M 2045	41.52	0	1	0.07	0.00	0.83

Las partes acuerdan que, el riesgo derivado de la pérdida o daño que p
ueden sufrir los productos pasará al cliente a partir del momento en q
ue éstos le sean entregados. Si los productos sufrieran cualquier tipo
de pérdida o daño, sea total o parcial, una vez que han sido entregad
os al cliente, el cliente deberá cumplir con el pago de la respectiva
factura en los términos y condiciones establecidos. Entregada la merc
ancia no se acepta devolución. Como cliente, en caso de mora en el pago
se sujeta al trámite verbal susario ante los jueces competentes de P
ichincha para lo cual renuncio a domicilio. Nota aclaratoria: Este doc
umento no constituye un comprobante de venta y por lo tanto no tiene v
alidez fiscal.

SUMAN 12%:	357.58 USD
ICOTIS:	5.22 USD
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS:	352.36 USD
IVA 12%:	42.28 USD
TOTAL:	394.64 USD
*NOTA:RET.EN LA FUENTE 1%:	3.52 USD
RET.EN LA FUENTE 2%:	0.00 USD

ENTREGA CONFORME _____ ACEPTA CONFORME _____

PAGINA 1 de 1

ORIGINAL: ADQUIRENTE / IVA, COPIA: EMISOR

Anexo D. Tabla de compras y ventas Comercial Ulloa (2015)

COMPRAS

MES	COMPRAS 0%	COMPRAS 12%	IVA EN COMPRAS	TOTAL
ene-15	3765,86	5162,23	619,47	9547,56
feb-15	5201,06	7661,82	919,42	13782,30
mar-15	7942,02	6167,61	740,12	14849,75
abr-15	8762,50	15295,94	1835,51	25893,95
may-15	4654,89	8595,03	1031,41	14281,33
jun-15	5182,87	7383,14	885,98	13451,99
jul-15	4258,26	5221,15	626,54	10105,95
ago-15	4124,56	4634,89	556,19	9315,64
sep-15	5082,78	6784,45	814,13	12681,36
oct-15	4589,09	6196,23	743,55	11528,87
nov-15	4065,12	5912,04	709,44	10686,60
dic-15	9546,36	16897,82	2027,74	28471,92
TOTAL	67175,37	95912,35	11509,5	174597,22

VENTAS

MES	VENTAS 0%	VENTAS 12%	IVA EN VENTAS	TOTAL
ene-15	3896,11	7752,22	930,22	11648,33
feb-15	6164,88	5119,56	614,35	11284,44
mar-15	9053,05	5196,75	623,61	14249,80
abr-15	7769,21	12284,22	1474,11	20053,43
may-15	4980,25	10252,32	1230,28	15232,57
jun-15	6890,52	9501,25	1140,15	16391,77
jul-15	5665,54	8587,89	1030,55	14253,43
ago-15	4798,22	5896,56	707,59	10694,78
sep-15	7893,82	9912,71	1189,53	17806,53
oct-15	8863,58	6682,14	801,85	15545,72
nov-15	9476,51	4159,63	499,16	13636,14
dic-15	10259,44	13459,73	1615,17	23719,17
TOTAL	85711,13	98804,98	11856,57	184516,11

Fuente: facturas de compras y ventas Comercial Ulloa
Elaborado por: Adriana Auqui

Anexo E. Tabla de Balance General de Comercial Ulloa (2015)

COMERCIAL "ULLOA"
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

ACTIVO		
A CTIVO CORRIENTE		
Caja		500,00
Caja Chica		100,00
Bancos		7.000,00
Ctas. por cobrar	4.000,00	
- Provisión Ctas. Incobrables	-40,00	3.960,00
Mercaderías		44.640,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		56.200,00
ACTIVO NO CORRIENTE		
Equipo de computación	800,00	
- Deprec. Acum. E. computación	-266,64	533,36
TOTAL ACTIVOS		56.733,36
PASIVOS Y PATRIMONIOS		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por pagar		14.298,70
IESS por pagar		149,38
Retención en la fte. Por pagar		319,58
Participación trabajadores por pagar		196,57
TOTAL PASIVO CORRIENTE		14.964,23
PATRIMONIO		
Capital pagado		40.000,00
Utilidad del Ejercicio		1.769,13
TOTAL PATRIMONIO		41.769,13
TOTAL PASIVO+PATRIMONIO		56.733,36

Fuente: Comercial Ulloa, 2015
 Elaborado por: Adriana Auqui

Anexo F. Estado de pérdidas y ganancias

COMERCIAL "ULLOA"
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
 Del 1 de enero del 2015 al 31 de diciembre del 2015

CUENTAS	USD	ANÁLISIS VERTICAL
INGRESOS		
VENTAS	184516,11	100%
Ventas	184516,11	
COSTOS		
Inventario inicial de Mercaderías	52158,25	28,27%
(+) Compras	163087,72	88,39%
(-) Inventario Final de Mercaderías	-44640,00	-24,19%
(=) Costo de Ventas	170.605,97	92,46%
Utilidad bruta	13.910,14	7,54%
GASTOS		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	7884,60	4,27%
Sueldos y salarios	4248,00	2,30%
Beneficios Sociales	708,00	0,38%
Aporte al Seguro Social	1792,56	0,97%
Honorarios Profesionales	896,04	0,49%
Gastos de oficina	240,00	0,13%
GASTOS GENERALES	4059,84	2,20%
Ctas. Incobrables	360,00	0,20%
Gastos de arriendo	2400,00	1,30%
Gastos guardianía	303,84	0,16%
Servicios básicos	696,00	0,38%
Patente	300,00	0,16%
TOTAL GASTOS	11944,44	6,47%
Utilidad neta antes de impuestos y participación	1.965,70	1,07%
Utilidad 10%	196,57	0,11%
Utilidad neta	1.769,13	0,96%

Fuente: Comercial Ulloa, 2015
 Elaborado por: Adriana Auqui

Anexo G: Registro de compras

WACATOMA ULLOA MARCELINA MEJIA
1712596905001

DIAS	FACTURA	PROVEEDOR	Aul. SRI	CONCEPTO	CERO	B1.12%	IVA	TOTAL	RETENCION IVA				RETENCION FUENTE			RET. N°	AUT. SRI	
									IVA. 100%	IVA. 30%	IVA. 70%	10% Ite	1% Ite	2% Ite				
1	001-001-00000112	Saba Chofiz Samuel Ramiro	111654213	Mercaderías	400,87	13,39	1,61	450,00				1,12				639	1116549641	
2	006-005-000124145	Dipor S.A.		Mercaderías		167,88	20,15	188,03						4,01	0,27	613	1116549641	
3	001-101-000013723	Moscoso Vargas Jaime Javier	111656983	Mercaderías	356,38	49,99	6,00	392,37						3,88		664	1116549641	
5	002-008-000004967	Israel Jinez Juan Gabriel		Mercaderías	592,50			592,50						5,83		652	1116549641	
8	001-101-000014430	Icco S.A.		Mercaderías		87,00	10,44	97,44						0,27		666	1116549641	
10	001-101-000024456	Godoy Ruiz S.A.		Mercaderías		5,34	0,64	5,98						0,05		667	1116549641	
10	001-101-000024457	Manchano Moreno Luis Enrique	111680296	Arrendos	606,82	1,07143	128,57	1.200,00				128,57		85,71		635	1116549641	
11	001-101-000007457	Chavez Herrera Palmo Subastian	111653084	Mercaderías		200,00	24,00	224,00				24,00		16,00		633	1116549641	
13	001-101-000001937	Colcha Arevalo Sonia Eufreda	111571655	Arrendos	562,99	19,67	2,36	584,02						5,83		668	1116549641	
15	002-021-000012107	Pyldco Cia Ltda.		Mercaderías	0,24	8,52	1,02	9,78								637	1116549641	
16	019-001-000873080	The Trestia Springs Company	1116875821	Mercaderías		1.374,99	165,00	1.539,99						13,75		658	1116549641	
17	004-001-000169954	Displast S.A.	111654641	Mercaderías		470,86	56,52	527,48						4,71		646	1116549641	
17	011-105-000019933	Proveedora Ecuatoriana S.A.	1118396491	Mercaderías		1.438,23	188,09	1.577,22						14,08		640	1116549641	
18	004-001-000203956	Olmedo Atlas Luis Felipe	1116596491	Mercaderías		285,75	31,89	297,64						2,69		645	1116549641	
19	001-101-000125936	Enlace Comercial Ecuatoriano Cia. Ltda.	1117009600	Mercaderías	391,20			391,20						3,51		644	1116549641	
22	001-101-00003942	Icco S.A.		Mercaderías		192,38	23,09	215,47						1,52		669	1116549641	
22	001-101-00003942	Manchano Moreno Luis Enrique	111890296	Arrendos		1.071,43	128,57	1.200,00				128,57		85,71		672	1116549641	
23	002-004-000642760	Muñoz Jaramillo Juan Carlos	111659430	Mercaderías		392,23	42,27	394,50						0,25		673	1116549641	
23	002-004-000642760	Displast S.A.		Mercaderías		24,56	2,95	27,51						4,49		659	1116549641	
24	001-101-000021461	Frite Calki Lucy Alexandra	1116201697	Servicios		7,14	0,08	8,00								674	1116549641	
24	003-001-000051614	Coronel Real Adela Patricia	111682454	Mercaderías	778,75			778,75						7,79		643	1116549641	
24	011-104-000032563	Proveedora Ecuatoriana S.A.		Mercaderías		2.393,35	277,00	2.595,35						23,08		653	1116549641	
29	001-101-000046918	Ira Veloz Edwin Edgar	1116705919	Mercaderías		16,89	1,91	17,80						4,86		655	1116549641	
30	002-022-00013332	Pyldco Cia Ltda.		Mercaderías	490,09			490,09						10,63		680	1116549641	
30	005-002-000326069	Chemil Industrial Alimenticia O.L.A. Cia.	1116754776	Mercaderías	1.071,73	45,75	5,49	1.082,97				8,67						
30	001-101-000000712	G&L Ascadas	1116539712	Serv. Prof.		66,87	8,00	74,67										
					5.382,87	3.792,87	1.175,12	16.150,66	288,14		1,12	8,67	387,63	135,21	0,27	685,84		
					14.975,54	2.094,33	3.891,00											
					303	312	320	332	344									
					66,67	12.520,83	2.342,86	31,79	13,39									
					6,67	125,21	187,43		0,27									