



*Análisis del proceso contable y su incidencia en los estados financieros de la
Corporación Favorita C.A periodo 2020-2021*

*Analysis of the accounting process and its impact on the financial statements of
Corporación Favorita C.A period 2020-2021*

*Análise do processo contábil e seu impacto nas demonstrações financeiras da
Corporación Favorita C.A período 2020-2021*

Alexis Gabriel Yance-Fernández ^I
ag.yance@istvr.edu.ec
<https://orcid.org/0009-0004-8247-1443>

John Tigre-Méndez ^{II}
jtigre@istvr.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0002-0293-7484>

Correspondencia: ag.yance@istvr.edu.ec

Ciencias Económicas y Empresariales
Artículo de Investigación

* **Recibido:** 23 de junio de 2023 * **Aceptado:** 12 de julio de 2023 * **Publicado:** 01 de agosto de 2023

- I. Egresado, Instituto Superior Tecnológico Vicente Rocafuerte “ISTVR”, Ecuador.
- II. Docente, Instituto Superior Tecnológico Vicente Rocafuerte “ISTVR”, Ecuador.

Resumen

El proceso contable es de vital importancia para una empresa porque de su eficiencia depende la calidad de la información contenida en los estados financieros, que como resultado de la gestión empresarial se elaboran, presentan y muestran esquemáticamente las variaciones en sus cuentas patrimoniales y el movimiento de sus cuentas de ingresos y egresos. La investigación tuvo como objetivo Analizar el Proceso Contable Y Su Incidencia En Los Estados Financieros De La Corporación Favorita C.A Periodo 2020-2021. Se utilizó el método Deductivo al tomarse como base el conocimiento general de las variables para identificar su comportamiento en la Empresa; la investigación fue de tipo no experimental; su diseño fue documental, porque se revisaron documentos contables y financieros, y de campo al aplicarse un cuestionario estructurado. Su nivel fue descriptivo porque se detallaron las características de la población de estudio. Los resultados demuestran que el proceso contable incidió en los estados financieros, de la Corporación Favorita C.A periodo 2020-2021 de la ciudad de Guayaquil.

Palabras clave: Financiero; Procesos; Contable; Rentabilidad.

Abstract

The accounting process is of vital importance for a company because the quality of the information contained in the financial statements depends on its efficiency, which as a result of business management are prepared, presented and schematically show the variations in its equity accounts and the movement of your income and expense accounts. The objective of the investigation was to analyze the Accounting Process and its Incidence in the Financial Statements of the Favorite Corporation C.A Period 2020-2021. The Deductive method was used, taking as a base the general knowledge of the variables to identify their behavior in the Company; the research was of a non-experimental type; Its design was documentary, because accounting and financial documents, and field documents were reviewed by applying a structured questionnaire. Its level was descriptive because the characteristics of the study population were detailed. The results show that the accounting process affected the financial statements of the Favorita C.A Corporation for the 2020-2021 period of the city of Guayaquil.

Keywords: Financial; processes; Accountant; Cost effectiveness.

Resumo

O processo contábil é de vital importância para uma empresa, pois a qualidade das informações contidas nas demonstrações financeiras depende de sua eficiência, que como resultado da gestão empresarial são elaboradas, apresentadas e evidenciadas de forma esquemática as variações em suas contas patrimoniais e a movimentação de suas contas de receitas e despesas. O objetivo da investigação foi analisar o Processo Contábil e sua Incidência nas Demonstrações Financeiras da Corporação Favorita C.A Período 2020-2021. Foi utilizado o método Dedutivo, tomando como base o conhecimento geral das variáveis para identificar seu comportamento na Empresa; a pesquisa foi do tipo não experimental; Seu desenho foi documental, pois os documentos contábeis, financeiros e de campo foram analisados por meio da aplicação de um questionário estruturado. Seu nível foi descritivo porque as características da população do estudo foram detalhadas. Os resultados mostram que o processo contábil afetou as demonstrações financeiras da Favorita C.A Corporation para o período 2020-2021 da cidade de Guayaquil.

Palavras-chave: Financeiro; processos; Contador; Efetividade de custo.

Introducción

El presente trabajo investigativo pretende en forma sencilla dar una visión general de la temática que tratan los procedimientos contables y su incidencia en los estados financieros de la Corporación Favorita C.A periodo 2020-2021 y de esta manera llenar el vacío existente de la Información financiera y así facilitar la toma de decisiones de los directivos de la organización.

Dentro de la institución se lleva un sistema de información contable que es una estructura organizada que recoge todas las transacciones generada de todas las diferentes áreas, dentro de un determinado periodo, siendo este el resultado de las operaciones realizadas; esta información es procesada y analizada generando los informes como son los Estados Financieros los cuales ayuda para la toma de decisiones

Existen empresarios quienes están conscientes que un inadecuado manejo de dichos procesos puede traer consecuencias desfavorables para la empresa como restricciones para su desarrollo, además el no controlar o supervisar las actividades también afectaría al cumplimiento de los objetivos de la organización. Además realizar una evaluación del control interno de los procesos y comercialización basado en los cinco componentes del control interno puede tener varias

ventajas como: información oportuna y a tiempo ya que mediante la segregación de funciones se designará personal capacitado y eficiente para supervisar controlar y autorizar cada actividad, se obtendrá la documentación que originó el ingreso o salida del efectivo y ésta será registrada a tiempo con el fin de mantener la información financiera actualizada y saldos reales.

En el presente trabajo se desarrolla la identificación de los principales procesos que generan información financiera, debido a su gran importancia práctica, pues con sus resultados se busca resolver los inconvenientes de incumplimiento de metas y objetivos, la información financiera errónea e insuficiente, así como el uso adecuado del talento humano con una toma de decisiones sistemática y argumentada para un mejor desempeño de la empresa.

El proceso contable en el sector empresarial exige un manejo eficiente de la información que permita una correcta toma de decisiones para asegurar a largo plazo la permanencia de las empresas. La apertura de las fronteras comerciales, junto a la globalización de la economía, así como la compleja situación por la que ha tenido que atravesar el Ecuador en los últimos años, son sin lugar a dudas algunos de los motivos por los que muchas de las empresas ecuatorianas tengan que volverse cada vez más competitivas, tanto en eficiencia, eficacia y calidad, y poder así hacer frente a las condiciones del entorno empresarial.

Las organizaciones se enfrentan a diario a retos financieros que en ocasiones son difíciles de gestionar, como costes financieros, riesgos, rentabilidad, etc., variantes que deben tomar decisiones acertadas de inversión, y en algún momento pueden necesitar controlar las operaciones mediante financiación propia con recursos permanentes, habilitar para mantenerse firme frente a un futuro incierto.

Un sistema de información contable funciona eficientemente, si existen normas, procedimientos y controles, que permitan que el personal realice sus labores siempre teniendo en cuenta los objetivos y propósitos de la organización, realizando sus actividades de manera eficiente y eficaz para que la información generada sea confiable.

La Empresa, a pesar de su reconocimiento y competitividad en el mercado, presenta algunas dificultades, la principal se relaciona con la elaboración de los estados financieros, debido a la falta de aplicación de un adecuado proceso contable; esta situación conlleva problemas como: la falta de información y respaldos de documentos contables sobre las existencias de inventarios, afectando directamente el conocimiento de los ingresos provenientes de las ventas y su participación en los estados financieros; siendo necesario analizar e interpretar dicha información

para entender a profundidad el origen y comportamiento de los recursos de la empresa. Al no existir un adecuado proceso contable implica una situación problemática evidente en la presentación de los estados financieros afectando a la realidad financiera de la Empresa y la toma de decisiones. Se analizó el proceso contable de la Corporación La Favorita C.A., a través de la revisión de las transacciones y que son resumidos en los estados financieros.

Parte de la investigación tenemos el objetivo general que es Analizar el proceso contable y su incidencia en los estados financieros de la Corporación Favorita C.A periodo 2020-2021.

De igual manera la investigación está conformada por los objetivos específicos que son: **1.** Fundamentar teóricamente el proceso contable y gestión financiera, **2.** Diagnosticar la situación actual de la empresa con relación al proceso contable y los estados financieros en la Corporación La Favorita C.A., periodo 2020 – 2021 y **3.** Proponer un modelo de proceso contable para el mejoramiento de la gestión financiera en la Corporación La Favorita C.A.

La investigación del siguiente proyecto se justifica en la importancia práctica ya que los resultados que se obtengan ayudaran a la solución que se presentan en la actualidad en la Corporación La Favorita C.A., el cual radica en la obtención de información financiera misma que se lo obtiene a partir de un proceso contable el cual debe ser implantado correctamente en las empresas descritas anteriormente.

El interés por realizar esta investigación para el investigador radica en adquirir sólidos conocimientos del desenvolvimiento económico de la empresa, de allí pues se justifica además la investigación por ser de gran importancia para la obtención de experiencia en la temática a investigarse.

Toda empresa necesita establecer un Proceso Contable adecuado mediante el cual se pueda registrar, clasificar, resumir, evaluar e informar las operaciones diarias mediante la cual se puedan obtener Información Financiera veras, oportuna y eficiente. Es por esta razón que la utilidad de la presente investigación se verá enfocada en la solución de las falencias que enfrenta en la actualidad estas empresas, pero principalmente en la obtención de la Información Financiera que conlleve a conocer la situación real de la empresa.

El proyecto que se propone se justifica por el impacto que éste alcanzara, debido a los beneficios económicos que se van a alcanzar con un mejor control de sus actividades a través de un Proceso Contable diseñado acorde a las necesidades actuales y futuras de estas empresas, la cual ayudara a un manejo más eficiente de esta con la obtención de Información Financiera a tiempo.

Finalmente, la investigación se justifica por la facilidad que tiene para su realización, pues se dispone de tiempo suficiente para su desarrollo, acceso a las fuentes de información, posibilidad de aplicar los diferentes instrumentos de investigación, disponibilidad de los recursos humanos, materiales, tecnológicos, y sobre todo voluntad para cumplir con el trabajo propuesto.

El aporte bibliográfico que consta en el contenido del estudio del proceso contable se encuentra fundamentado por autores que han realizado investigaciones similares con respecto a las variables de exposición y que a la vez se encuentran sustentadas en el marco teórico.

Este proyecto investigativo es factible debido a la accesibilidad a la información y apoyo de los propietarios de la Corporación Favorita C.A., quienes se han comprometido en colaborar y facilitar toda la información necesaria para el desarrollo del presente estudio.

Revisión teórica

- **Estados Financieros**

Los estados financieros muestran los recursos o ganancias obtenidas durante las operaciones de la organización, los cambios clave que se han realizado en la estructura financiera de la entidad y el reflejo final de la entidad en efectivo e inversiones a corto plazo durante un período predeterminado.

Para que una empresa pueda tomar decisiones acertadas, debe contar con información clara, oportuna y precisa es por esta razón que los estados financieros nos permiten conocer la situación y perspectiva tanto económica como financiera, así como los cambios que experimentan la misma en una fecha o periodo determinado. (Gamboa, 2022).

Los estados financieros ofrecen detalles sobre los activos que tiene, los resultados que ha producido, la rentabilidad que ha generado, las entradas y salidas de efectivo que ha experimentado, entre otros aspectos financieros. Estos números se derivan del departamento de contabilidad de la recopilación de datos de la empresa.

- Estados financieros básicos.
- Estados financieros proyectados.
- Estados financieros auditados.
- Estados financieros consolidados.
- Estados financieros comerciales.
- Estados financieros fiscales.

- Estados financieros históricos.

Según Lorenzana (2020) los estados financieros se clasifican en:

Balance General; describe sus propiedades y obligaciones y consta de activo, pasivo y patrimonio.

Activo; muestra los bienes y derechos de la empresa

Pasivo; muestra las obligaciones que originan la adquisición de los activos entre los que se distingue el pasivo a largo plazo que son las obligaciones ajenas a un plazo mayor de un año y el pasivo a corto plazo o pasivo circulante que son las obligaciones ajenas a un plazo menor de un año.

Patrimonio; comprende los recursos propios o fondos de la sociedad contenidos en el capital social y las reservas.

Estado de Resultados; es el principal instrumento que se usa para medir la rentabilidad de una empresa a lo largo de un periodo, tomando como parámetro los ingresos y gastos efectuados, proporcionando la utilidad o pérdida neta de la empresa.

Estado de cambios en el patrimonio; tiene como propósito mostrar y explicar las modificaciones experimentadas por las cuentas del patrimonio durante un periodo determinado tratando de explicar y analizar dichas variaciones con sus causas y consecuencias.

Estado de flujo de efectivo; representa las partidas de efectivo o de equivalentes de efectivo que se convierten con facilidad en recursos líquidos en menos de 90 días (como un fondo del mercado de dinero), ofreciendo a la administración de la empresa la posibilidad de conocer y resumir los resultados de las actividades financieras y poder inferir las razones de los cambios en su situación financiera, constituyendo una importante ayuda en la gestión del efectivo, en control del capital y la utilización eficiente de los recursos en el futuro.

El estado de resultados, también denominado estado de pérdidas y ganancias, es un informe financiero que se basa en un período específico y muestra en detalle los ingresos que obtuvo una empresa, sus gastos y cuándo se producen, y en consecuencia, si la empresa obtuvo una ganancia o pérdida durante este período de tiempo. Las decisiones comerciales futuras deben tomarse a la luz de este análisis y usarlo como guía (Contador, 2018), por medio del estado de resultado se estudiará el desempeño de la empresa de acuerdo al comportamiento entre sus ventas y sus gastos y se podrá realizar un análisis de rendimiento económico y financiero de la misma.

El estado de cambios en el patrimonio neto es un estado contable que informa sobre las variaciones que ha sufrido el patrimonio neto de una empresa de un ejercicio a otro y se incluye dentro de las cuentas anuales, el patrimonio neto está compuesto, principalmente, por los fondos propios de la empresa (su capital social, las reservas y los beneficios) e indica el valor total de la empresa en un momento determinado. Se calcula como la diferencia entre el activo (lo que posee la empresa) y el pasivo (lo que debe). (Empresa, 2021), lo importante en el estado de resultado es que se podrá observar como se mantiene la empresa ya que el capital esta formado por los fondos propios de la empresa.

El flujo de efectivo es el movimiento de dinero que se presenta en una empresa, es la manera en que el dinero es generado y aprovechado durante la operación de la empresa. Existe un ciclo en el cual sale dinero de la empresa el cual es el costo por producir bienes y/o servicios que se entregan a los clientes y obtiene dinero de parte de ellos para generar más riqueza. (Castro, 2021), Por medio del flujo de efectivo podemos observar el comportamiento de la empresa y sobre todo el dinero líquido que tiene la misma para poder realizar sus operaciones y actividad económica diaria.

Análisis financiero

Es un proceso de recopilación, interpretación y comparación de datos cuantitativos y cualitativos (Matias Riquelme, 2018). Su propósito es tener un diagnóstico sobre el estado real de la compañía para una adecuada toma de decisiones.

- Evaluar los resultados de la actividad realizada
- Poner de manifiesto las reservas internas existentes en la empresa
- Aumentar la productividad del trabajo
- Emplear de forma eficiente los medios que representan los activos fijos y los inventarios
- Disminuir el costo de los servicios y lograr la eficiencia planificada

Los estados financieros son los diferentes documentos que una empresa debe preparar cuando termina su ejercicio contable, esto con el fin de conocer cuál es su situación financiera y los resultados económicos que ha tenido a lo largo de algún período. (Jiménez, 2020)

“Es un conjunto de técnicas y procedimientos que permiten analizar los estados financieros de una empresa para conocer su realidad económica y cómo se espera que evolucione en el futuro” (Lorezana, D., 2020).

Este análisis facilita realizar un diagnóstico preciso de la actualidad, detectar deficiencias y patrones negativos que ameritan la implementación de acciones correctivas, así como tomar acciones preventivas ante potenciales problemas en la operación que puedan afectar el ámbito financiero de la empresa (Jiménez, 2020), por medio del estudio de los estados financieros se podrá establecer el estado actual económico de la empresa en la cual será fundamental para la toma de decisiones por el futuro de la empresa.

Es esa parte del proceso de gestión y planificación estratégica de una empresa que tiene que ver con asegurar los fondos necesarios para respaldar las operaciones comerciales que ayudan a la empresa a alcanzar los objetivos a corto, mediano y largo plazo descritos en el plan.. (Matias Riquelme, 2018).

Según las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC1, 2018):

La situación y el rendimiento financieros de una entidad se representan sistemáticamente en los estados financieros. Los estados financieros están diseñados para brindar información sobre la posición financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad, de modo que puedan ser utilizados por una amplia gama de usuarios para ayudarlos a tomar decisiones sobre sus futuros financieros. Los estados financieros también reflejan los resultados de la gestión de la administración de los recursos que le han sido confiados. Los estados financieros darán información sobre los siguientes aspectos de una entidad para lograr este objetivo:

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio
- Ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas
- Aportaciones de los dueños
- Flujos de efectivo

Activo Corriente. Según esta definición, los activos circulantes son aquellos que pueden convertirse en efectivo en menos de un año. Se consideran activos circulantes todos los bienes que pueden ser utilizados de inmediato o que estarán disponibles en un futuro cercano para satisfacer cualquier necesidad, obligación o contingencia del negocio. (Gerencie.com, 2020), el autor considera que el activo corriente toma un papel fundamental para saber la solvencia que tendrá la empresa para cumplir con sus obligaciones.

Pasivo Corriente. Un pasivo corriente es una obligación o deuda que debe ser pagada en el corto plazo, por lo que exige una disponibilidad de recursos igualmente en el corto plazo, para lo cual la empresa debe tener la capacidad suficiente para generar ese flujo de efectivo, los pasivos de una empresa se clasifican en aquellos pasivos a largo plazo y los pasivos a corto plazo, esto es aquellas deudas que son exigibles en un corto plazo, que son los que se conocen como pasivos corrientes. (Gerencie.com, 2021).

Según el artículo en la página de Gerencie.com en el 2021 señala que es importante tener activos a corto plazo para que pueda generar sus flujos y de esta manera que se pueda cumplir las obligaciones adquiridas ya que señala que el pasivo corriente es una obligación a corto plazo.

El autor Briceño (2022) considera que el artículo escrito por Gabriela Briceño en el 2018 y recuperado por la página Auston96 en enero del 2022, detalle la importancia del pasivo corriente en la cual indica que toda empresa necesita siempre una financiación para poder llevar su actividad económica, como se señala en el artículo es fundamental la planificación en la cual se puedan programar los pagos y que no se pierda el buro crediticio, es por ellos que el autor considera importante realizar el manual de procedimiento en la empresa, y de esta manera que la empresa siempre tenga una buena imagen antes sus proveedores, clientes.

- **Ratios Financieros**

La relación entre dos variables se conoce como ratio o razón financiera. Los índices en las empresas se utilizan para entender cómo analizar un balance. La salud financiera de la empresa puede determinarse relacionando dos variables del balance o cuenta de resultados, que revelen una buena (o mala) gestión. La identificación de tendencias también se beneficia de la comparación de índices financieros de varios períodos de tiempo. Gracias a su análisis, se pueden anticipar problemas y encontrar soluciones rápidas. (Holded , 2021). Los ratios financieras indicara a la empresa de cómo esta económicamente ante las demás cuentas y poder buscar soluciones a posibles problemas que reflejen en el futuro o que se estén afrontando.

Materiales y Métodos

La metodología se realizó tomando el conocimiento general del proceso contable y los estados financieros se observó su comportamiento de la Corporación La Favorita C.A., para obtener información relevante que permite identificar la relación entre las variables y dar las respectivas conclusiones. Se analizó y describió el proceso contable de la Corporación La Favorita C.A., en

el período 2020 - 2021 y la influencia que éste tuvo en los Estados Financieros. La información se tomó tal cual se presentó sin influir en ninguna de las variables.

Se utilizó el tipo de investigación documental y de campo, documental porque se requirió información de los documentos que soportan y se obtienen a través del proceso contable, así como de fuentes bibliográficas que tratan de las variables investigadas y de campo, porque este tipo de investigación fue necesario acudir a la empresa para la obtención de información.

Finalizando con la investigación descriptiva porque se describió cómo se desarrolla el proceso contable y la información contenida en los Estados Financieros. La población estuvo constituida por todos los individuos que trabajan de la Corporación La Favorita C.A., e información participante. En la investigación se trabajó con dos tipos de población. La población 1 estuvo conformada por 4 informes financieros que se obtuvieron al culminar el proceso contable en el período 2020 – 2021, y la población 2, conformada por el personal administrativo-contable de la Corporación La Favorita C.A.

Las técnicas e instrumentos utilizados en la recolección de datos fueron: la observación cuya técnica permitió obtener información directa y confiable, siempre y cuando se haga mediante un procedimiento sistematizado y muy controlado. En la investigación se observó datos de los Estados Financieros que luego tuvieron que ser analizados; para obtener la información se utilizó una ficha en la cual se registró aspectos relevantes del proceso contable y de los Estados Financieros. También se aplicó la técnica de la entrevista que está orientada a establecer contacto directo con las personas que se consideren fuente de información. si bien puede soportarse en un cuestionario muy flexible. Finalizando con la entrevista, se utilizó para dialogar con el propietario y contador de la Corporación La Favorita C.A., con la finalidad de conocer la realidad de la empresa en cuanto se refiere al proceso contable; la información se registró en una guía de entrevista.

Resultados

El proceso contable en la Corporación la Favorita C.A.,

El proceso contable está constituido por una serie de actividades que enmarcadas en el cumplimiento de normas y principios aporta a la obtención de información verídica y confiable que se expone en los estados financieros. Para conocer el proceso contable de la Corporación La

Favorita C.A., se aplicaron dos técnicas: observación y entrevista, cuyos resultados se presentan en a continuación:

Resultados de la observación del proceso contable

Los resultados de la observación de las labores de la contadora y de la información contenida en los libros de contabilidad, permitieron identificar el proceso contable utilizado de la Corporación La Favorita C.A., donde se identificó que lo observado en el proceso contable se detalla a continuación:

1) Operación Económica. El ejercicio económico se inicia con la apertura de libros tanto principales como auxiliares desde el año 2020. Los hechos económicos son analizados por la Contadora a través de la revisión de información contenida en documentos internos o externos sean estos, facturas notas de crédito, retenciones, etc., dependiendo del tipo de operación.

2) Revisión de documentos fuente originados en la compra y venta: Verificada la información de los documentos fuente y soporte de las operaciones se procede a su registro en el libro diario.

3) Registro en libro diario. La información se ubica en las cuentas del debe y el haber, sus respectivos valores y la descripción del porqué se originó el asiento contable

4) Registro en el mayor. El sistema informático registra inmediatamente los valores en el libro mayor y en el auxiliar, según las cuentas participantes. Los auxiliares observados corresponden a las cuentas: Compras, Ventas, Bancos, Cuentas por Cobrar, Proveedores.

5) Balance de comprobación. La contadora realiza anualmente una comprobación del registro de las operaciones, elaborando un Balance de Comprobación y procede a realizar los ajustes respectivos en caso de ser necesarios.

6) Ajustes. Los ajustes se realizan por: valores acumulados por pagar: impuestos y gastos; diferidos: anticipos pagados; depreciaciones: muebles y enseres, maquinaria y equipo, vehículos. Estos ajustes se registran en el libro diario y luego en el libro mayor.

7) Estado de Pérdidas y Ganancias y Balance General. La elaboración del Estado de Pérdidas y Ganancias permite determinar la utilidad o pérdida del ejercicio y realizar el cierre de las cuentas de Ingresos y Gastos. Para luego elaborar el Balance General y realizar el cierre definitivo de las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio.

8) Cierre de libros. Actividad que se realiza al final del ejercicio económico ubicando en la columna del debe todas las cuentas son saldo acreedor y en la columna del haber aquellas con

saldo deudor, de esta manera se cancelan todas las cuentas. Este asiento se constituye en el asiento inicial del próximo ejercicio.

Resultados de la observación del proceso de manejo de inventarios

En lo referente al manejo de inventarios de la Corporación La Favorita C.A., su proceso es el siguiente:

- 1) Procedimientos.** Existen procedimientos detallados en una hoja de ruta interna que indica cómo receiptar las materias primas, la ubicación y maneras de custodiarlas, el registro del ingreso y egreso y el control de los inventarios.
- 2) Registro de ingresos y ventas.** La empresa utiliza la información que arroja el sistema informático para llevar al día el registro de los ingresos y ventas de inventarios para conocer las existencias reales en bodega.
- 3) Control.** El control sobre el máximo y mínimo de existencias se realiza por medio de tarjetas kárdex, en ellas se especifica el nombre y características de los productos y materias primas.
- 4) Autorizaciones.** Tanto las compras como retiros de inventarios son autorizados por el Gerente. A la fecha no se ha detectado pérdida de inventarios; en caso de presentarse la autorización para efectuar los ajustes la daría el Gerente.
- 5) Recuperación de inversión.** Como estrategia para recuperar la inversión, se aprueba la venta de las existencias obsoletas, no utilizadas o deterioradas.
- 6) Registro y valoración de inventarios.** El sistema informático contable permite el registro y valoración de los inventarios. Como una forma de control para verificar los saldos, se efectúan comprobaciones de los registros auxiliares de inventarios contra las cuentas del mayor.
- 7) Inventarios físicos y comparación con registros contables.** Se realizan inventarios físicos cada año con el objetivo de asegurar el registro exacto de cantidades de los artículos existentes. Luego del inventario físico se compara con los registros contables para determinar la coincidencia o no del inventario y proceder con los ajustes respectivos.
- 8) Almacenamiento de inventarios.** La empresa cuenta con bodegas amplias para la ubicación de las materias primas y productos, pero no existen disposiciones por escrito para su cuidado y conservación. La seguridad de las bodegas está a cargo del personal de guardianía.

Resultados de la identificación de la aplicación de las NIIF y NCGA de la Corporación La Favorita C.A.

Los resultados de la entrevista aplicada al Gerente y Contadora tuvieron como propósito conocer su opinión acerca del proceso contable de la Corporación La Favorita C.A., y la aplicación de las NIIF y NCGA. De acuerdo a los resultados de la entrevista realizada al Gerente y a la Contadora se pudo identificar que en la empresa se utiliza un sistema informático contable que favorece la obtención de información según los requerimientos del personal inmerso en la gestión financiera. El uso de documentos fuente valida los ingresos, egresos y actividades contables internas. El registro de las transacciones se realiza en los libros: diario, inventario, mayor, y libros auxiliares de clientes y proveedores. Utilizando el sistema se elaboran: Balance General, Estado de Resultados, Balance de Comprobación de sumas y saldos. La información de estos informes se compara con años anteriores para analizar la evolución que ha tenido la empresa durante los últimos años. Tanto el Gerente como la contadora consideran que la gestión financiera de la empresa es buena, no así la tributaria. En la empresa se elaboran presupuestos y proyecciones financieras para las actividades operativas y comerciales. Al analizar la aplicación de las NIIF y NCGA de la Corporación La Favorita C.A., se identificó lo siguiente:

Activo. Los Inventarios se manejan en cuatro bodegas, cada una se registra como subcuenta. La depreciación acumulada comprende los valores aplicados a Muebles y Enseres, Maquinaria y Equipo, Vehículos.

Pasivo. Cuentas y Documentos por Pagar: constituyen la porción corriente del Pasivo. Porción corriente de obligaciones emitidas: corresponde a las obligaciones contraídas con Instituciones Financieras.

Patrimonio neto. Las cuentas Resultados acumulados y Ganancias acumuladas se reflejan en el Patrimonio. La Utilidad del Ejercicio refleja el valor obtenido en el ejercicio económico 2020.

Ingresos. Venta de bienes registra las ventas gravadas con tarifa 12%. Intereses: registra los ingresos por rendimientos financieros; Ganancia bruta: obtenida como resultado de las Ventas menos el Costo de Ventas.

Costo de ventas y producción. Materiales utilizados o productos vendidos: comprende el Inventario disponible para la venta.

Gastos. Registra Gastos Administrativos y de Fabricación. Los Gastos financieros se registran dentro de los Gastos Administrativos. Ganancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto

a la renta de operaciones continuadas, corresponde a la cuenta Utilidad del ejercicio. 15% Participación trabajadores: valores distribuidos a todos los trabajadores. Ganancia (pérdida) antes de impuestos: se refiere a la utilidad gravable del período. Impuesto a la renta causado: se registra en la cuenta Base imponible gravada. Ganancia (pérdida) de operaciones continuadas antes del impuesto diferido y Ganancia (perdida) neta del período, registra el valor de la Utilidad del período. La Corporación La Favorita C.A., por su volumen de ventas que sobrepasa el millón de dólares y con más de 100 trabajadores, está considerada una PYME, según el Consejo Nacional de Competitividad.

Resultados del análisis de los estados financieros en la empresa de la Corporación La Favorita C.A., 2020 – 2021

Los resultados del análisis realizado a los Estados Financieros, proporcionados por la Contadora de la Corporación La Favorita C.A., a través del método horizontal, y aplicando índices financieros relativos a su actividad, son los siguientes:

El análisis permitió realizar la comparación de la información financiera y económica, de los períodos 2020 - 2021, cuyos resultados son:

a) Balance General. Al comparar los saldos de las cuentas provenientes del Balance General de los años 2020 - 2021, se observa lo siguiente:

Activo: los resultados indican que Caja-Bancos, tuvo una disminución del 87,23%; Cuentas y Documentos por Cobrar, crecieron en 581,62%; Inventario aumento en 0,07%; Anticipos Ganados disminuyó en 85,86%; Retención en la Fuente, arroja un saldo únicamente para el año 2021; Activos Fijos, disminuyeron en 14,51%, originado en la aplicación de la depreciación. Cabe recalcar que para el año 2015 desaparece la cuenta Mobiliario y Equipo y se registran las cuentas Propiedades Plantas y Equipos y Muebles y Enseres. El Activo Total muestra un crecimiento del 0,03%, para el año 2021.

Pasivo: en cuanto a pasivos el análisis demuestra que Proveedores, tuvo un crecimiento del 32,83%; los Préstamos Bancarios a Corto Plazo fueron cancelados y transferidos a las Obligaciones con Instituciones que registran saldos para tres entidades bancarias; Impuestos Acumulados por Pagar se incrementó en 163,66%, originado principalmente en el IVA por Pagar 12%; los Gastos Acumulados por Pagar disminuyeron en 38,87%, al cancelarse Fondo de

Reserva, Provisiones e Impuestos Acumulados por Pagar; los Pasivos No corrientes, no presentan cambios en su valor. El Pasivo Total creció en 22%.

Patrimonio: el Patrimonio de la Corporación La Favorita C.A., presenta un decrecimiento del 24,47%.

b) Estado de Pérdidas y Ganancias. La comparación de la información económica contenida arrojó los siguientes datos:

Los Ingresos disminuyeron para el año 2021 en 91.416,83, pues las ventas se redujeron en 6,88%. El costo de ventas se incrementó en 1,51%. Dando como resultado una reducción de la Utilidad Bruta en Ventas en 20,73%.

Los gastos administrativos tuvieron un descenso del 11,09% y los gastos de fabricación en 35,16%, para una reducción total de los gastos en 22,48%.

A pesar de la reducción de las ventas, la utilidad del año 2021 superó en \$2.108,32 a la obtenida en el año 2020, es decir creció en 7,14%.

Discusión

Se identificó en el proceso contable que algunas transacciones no se registraron en orden cronológico lo que incide en la realización de los respectivos ajustes, porque los documentos soporte no se archivaron oportunamente. Los estados financieros se han elaborado, pero no se ha analizado su información.

Se identificó que las Normas Internacionales de Información Financiera son aplicadas de forma adecuada porque se observa que se incluyen notas aclaratorias a los estados financieros, por tanto, se desconoce la subclasificación del inventario, así como la depreciación acumulada según el activo fijo correspondiente. 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.

Referencias

1. Alban, M. (2019). Diseño De Un Modelo De Gestión Financiera Para Aplicar En La. <http://repositorio.unicartagena.edu.co/bitstream>.
2. Alcarria, J. (2018). Contabilidad Financiera. Castellón: Publicacions de la Universitat Jaume I. Colombia.

3. Alulima Esther (2017) Análisis del proceso contable y su incidencia en los estados financieros de la empresa CONTAXMACHALEÑITA S.A. de Machala” de la Universidad Técnica de Machala.
4. Carrillo-Maldonado, P., Deza, M. C., & Camino-Mogro, S. (2020). Una radiografía a las empresas ecuatorianas antes del COVID-19. *X-pedientes Económicos*, 4(9), 83-117. Obtenido de: https://ojs.supercias.gob.ec/index.php/X-pedientes_Economicos/article/view/118/48
5. Castillo, G. (2021). Estrategias de cobranza para mejorar la liquidez de la empresa Negocios Semper EIRL Lambayeque 2019. [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio Institucional USS. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8005/Castillo%20C%c3%b3rdova%20Gladis%20Yanet.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
6. Catácora, F. (2021). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Caracas: Editorial McGraw/Hill.
7. Chillida, C. (2020). *Análisis e interpretación de balances*. Venezuela: Universidad Central de Venezuela. Tomo I. Ediciones de la biblioteca.
8. Estupiñan, R., & Estupiñan, O. (2020). *Análisis Financiero y de Gestión*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
9. Fajardo, M. O. (2017). *Gestion Financiera empresarial*. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12487/1/GestionFinancieraEmpresarial.pdf>.
10. Hernández, R., Mendoza, Metodología de la Investigación: Las rutas. (2018). *Metodología de la Investigación: Las rutas Cuantitativa, Cualitativa y Mixta*. McGraw W – Hill / Interamericana Editores, S.A. de CV.
11. Moyolema, M. (2021). *La gestión financiera y su impacto en la rentabilidad de la cooperativa de ahorro y crédito kuriñan de la ciudad de Ambato, año 2020*. Universidad Técnica de Ambato.
12. Rodríguez Morales, L. (2022). *Análisis de estados financieros un enfoque en la toma de decisiones*. México D.F.: McGRAWHILL/Interamericana Editors, S.A. de C.V.

13. Rojas, A. (2010). Aplicación de la Información Financiera y la Toma de Decisiones del Inversionista en la Bolsa de Valores Lima. 231. Lima, Perú: Universidad de San Martín de porres.
14. Sánchez, P. (2011). Análisis Financiero y su Incidencia en la Toma de Desiciones de la Empresa Vihalmotos. 127. Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
15. Vallejo, M. (2017). El proceso contable en la empresa Indumarmol, período 2015 y su incidencia en los estados financieros. Riobamba: UNACH. Siglo XII.
16. WARREN, Reeve. (2019). Contabilidad Financiera. 12va Edición. Editorial Cosegraf. México. Págs. 735

© 2023 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>).