



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN  
COMERCIAL, ADMINISTRACIÓN Y  
CIENCIAS**

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:  
TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**ANÁLISIS DEL PROCEDIMIENTO CONTABLE DE LA EMISIÓN DE  
LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA MISANSA.**

**AUTORA: Dennys Andreina Coello Choez**

**TUTOR: DR. PhD. ALCIDES GOMEZ YEPEZ**

**GUAYAQUIL – ECUADOR**

**2016**

## ÍNDICE GENERAL

### Contenidos:

|  |      |
|--|------|
| Caratula                                 | i    |
| Certificación de la aprobación del tutor | ii   |
| Autoría notariada                        | iii  |
| Dedicatoria                              | iv   |
| Agradecimiento                           | v    |
| Índice general                           | vi   |
| Índice de figura                         | ix   |
| Índice de cuadro                         | x    |
| Resumen                                  | xi   |
| Abstract                                 | xii  |
| Antecedente                              | xiii |

### CAPITULO I EL PROBLEMA

|                                     |          |
|-------------------------------------|----------|
| Planteamiento del problema          | 1        |
| Ubicación de un contexto            | 1        |
| Situación conflicto                 | 2        |
| Causas y consecuencias del problema | 2,3, 4,5 |
| Delimitación del problema           | 6        |
| Formulación del problema            | 6        |
| Determinación del tema              | 6        |
| Evaluación del problema             | 7,8      |
| Variables de investigación          | 8        |
| Objetivos                           | 9        |

|                             |       |
|-----------------------------|-------|
| Objetivos generales         | 9     |
| Objetivos específicos       | 9     |
| Justificación e importancia | 9, 10 |

## **Capitulo II**

### **MARCO TEORICO**

|                               |       |
|-------------------------------|-------|
| Fundamentación teórica        | 11    |
| Antecedentes históricos       | 11    |
| Antecedentes referenciales    | 14    |
| Marco legal                   | 16,17 |
| Variables de la investigación | 19    |
| Definiciones y conceptos      | 19    |

## **Capitulo III**

### **METODOLOGIA**

|                                       |    |
|---------------------------------------|----|
| Marco metodológico                    | 19 |
| Análisis económico                    | 24 |
| Tipos y diseño de investigación       | 28 |
| Investigación analítica               | 29 |
| Investigación de población de muestra | 30 |
| Técnicas de la investigación          | 31 |
| Procedimiento de la investigación     | 32 |

## **CAPITULO IV**

### **ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADO**

|   |    |
|---|----|
| Análisis e interpretación de resultados | 35 |
| Conclusiones y recomendaciones          | 38 |
| Bibliografía                            | 40 |
| Anexos                                  | 41 |

## ÍNDICE DE FIGURA

| <b>TÍTULOS</b>                     | <b>paginas</b> |
|------------------------------------|----------------|
| FIGURA 1 variables                 | 8              |
| FIGURA 2 organigramas              | 20             |
| FIGURA 3 plantilla                 | 21             |
| FIGURA 4 clientes                  | 22             |
| FIGURA 5 proveedores               | 22             |
| FIGURA 6 descripciones del proceso | 23             |
| FIGURA 7 poblaciones del estudio   | 30             |

## ÍNDICE DE CUADRO

### TÍTULOS

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| CUADRO 1 control de cuestionario   | 25 |
| CUADRO 2 controles de cuestionario | 26 |
| CUADRO 3 presupuesto (recursos)    | 34 |



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**  
**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN**  
**COMERCIAL, ADMINISTRACIÓN Y**  
**CIENCIAS**

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:**  
**TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**ANÁLISIS DEL PROCEDIMIENTO CONTABLE DE LA EMISIÓN DE LOS**  
**ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA MISANSA.**

**Autora: Coello Choez Dennys Andreina**

**Tutor: Dr. PhD Alcides Gómez Yépez.**

## **RESUMEN**

La presente tesis Titulada **“ANÁLISIS DEL PROCEDIMIENTO CONTABLE DE LA EMISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA MISANSA”**, se desarrolló con el objetivo de analizar el origen de la demora en la entrega de los Informe de los Estados Financieros de la compañía. Después de conocer la situación de la compañía, se procedió a realizar un conocimiento de cada área, gerente y colaborador, para determinar en qué procedimiento se encontraba la demora.

Se realizaron Cuestionarios de Control Interno con el fin de obtener la mayor información posible, se revisaron las políticas y normas contables establecidas por la administración de la empresa. En el reconocimiento de los inconvenientes de cada departamento en la entrega de información al departamento contable, se ha comprobado que este retraso radica porque el personal no tiene los conocimientos necesarios para elaborar los reportes que ayudaran al personal contable en la emisión de los Estados Financieros.



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA  
UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN  
COMERCIAL, ADMINISTRACIÓN Y  
CIENCIAS**

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:  
TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**ANÁLISIS DEL PROCEDIMIENTO CONTABLE DE LA EMISIÓN DE LOS  
ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA MISANSA.**

**Autora: Coello Choez Dennys Andreina**

**Tutor: Dr. PhD Alcides Gómez Yépez.**

## **ABSTRAC**

The present titled thesis “ANALYSIS OF THE COUNTABLE PROCEDURE OF THE EMISSION OF THE FINANCIAL CONDITIONS OF THE COMPANY MISANSA”, it developed with the target to analyze the origin of the delay in the delivery of the Report of the financial conditions of the company. After knowing the situation of the company, one proceeded to realize a knowledge of every area, manager and collaborator, to determine in what procedure the delay was.

Questionnaires of Internal Control were realized in order to obtain the biggest possible information, there were checked the politics and countable norms established by the administration of the company. In the recognition of the disadvantages of every department in the information delivery to the countable department, it has been proved that this delay takes root because the personnel has not the necessary knowledge to prepare the reports that they were helping to the countable personnel in the emission of the Financial conditions.

## **Antecedentes**

Los procesos contables son el conjunto de etapas sucesivas que permiten transformar los hechos transaccionales diarios de las compañías en informes contables que revelan la situación real de la entidad.

La compañía Misansa se dedica a la elaboración de carbonato de calcio utilizando como materia prima la piedra caliza, se constituyó en el año 1994 y está ubicada en el km 13 vía a la Costa, cuenta con una estructura organizativa que es encabezada por la Presidencia, apoyada por la Gerencia General, Junta General de Accionistas, Gerencia de Ventas, Talento Humano, Gerente de Producción, Gerente Financiero y Contador General.

Cada departamento debe proporcionar a contabilidad los informes de producción, roles, faltas, horas extras, órdenes de compra, y toda documentación con el respectivo visto bueno de Gerencia.

En los reportes de producción, se deben detallar las horas máquina, horas hombre, desperfectos, novedades de cada grupo de trabajo, total producido según los turnos y los diferentes costos directos e indirectos de fabricación.

Cada compra debe contar con el visto bueno del Jefe de Compra, Ingreso de la mercadería a Bodega, historial de compra, stock actual y diferencias en costos, con justificación y visto bueno de Gerencia aprobando el incremento si fuera el caso



## **CAPITULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

##### **Ubicación del problema en un contexto**

**En el análisis factico que la autora realizo en LA COMPAÑÍA MISANSA**, se encontró que en la empresa hace falta establecer controles y procedimientos en el sistema informático contable que permita asegurar la integridad de la información, con la finalidad de preparar los Estados financieros.

Hay falencia en el desarrollo de los procedimientos (cronogramas) para la entrega de información al departamento de Contabilidad lo que imposibilita cumplir adecuada y oportunamente la elaboración y presentación de los Estados Financieros.

No hay un sistema de información financiera confiable y oportuna que les permita a los Gerentes de cada departamento evaluar el desempeño de sus actividades. A través de los ratios

Se requiere optimizar informes que sirvan para atender los requerimientos de auditores externos, Organismos de control societario y tributario.

## **Situación Conflicto**

El problema surge a partir de la falta de presentación oportuna de los Estados Financieros de la compañía, no se presentan en el tiempo determinado por la administración de la compañía por lo que pierden vigencia y actualidad inclusive no permite a los usuarios tomar decisiones a tiempo

Este análisis incluye la revisión de los informes presentados en los estados financieros, evaluando el riesgo de que estos contengan errores significativos y comprobar la razonabilidad de los saldos presentados en las cuentas de mayor relevancia.

Se realizaron revisiones en cada departamento para conseguir la mayor evidencia y poder emitir un informe para corregir las deficiencias de los colaboradores de cada departamento, se establecieron tiempos para la entrega de los informes y de esta manera delegar funciones a cada área y responsabilidades.

## **Causas y consecuencias del problema**

La contabilidad se centra en la forma como se registran las transacciones económicas de una entidad, mientras que las finanzas se refieren a cómo dichos documentos son usados por la administración para mejorar el desempeño de la empresa.

Durante la investigación la autora evidencio las siguientes causas y consecuencias:

El área de producción no realiza inventarios constantemente, y los faltantes no son justificados, cuando se realiza la toma física por parte de contabilidad, en ese momento cuando se evidencian las diferencias, el jefe de área entrega los egresos de inventarios que se realizan por autoconsumo o por desperdicio de mercadería. Cuando no se cuenta con un inventario real y se evidencia este tipo de fallas en los controles internos pueden surgir malversaciones de activos.

Los reembolsos de caja se entregan a financiero cuando ya no tienen efectivo, esto produce que ocurran emergencias cuando se presentan problemas en la planta y hay que realizar compras para solucionar el inconveniente en producción. En una compañía industrial las fallas en planta son de gran relevancia porque al quedar la planta inactiva ocurren atrasos en la entrega de los productos a los clientes.

Cuando se realizan compras y pagan anticipadamente, los encargados de áreas no entregan las respectivas facturas a contabilidad y el gasto no es reconocido dentro del mes, lo que ocasiona un retraso en los informes de gastos. Esto aumenta el trabajo a contabilidad que encuentra las diferencias al conciliar las cuentas por pagar. Y en el sistema se debe proceder a reprocesar el sistema de producción para obtener los costos de reales mensuales.

No hay personal encargado en el área de materias primas, deberían tener un kardex para establecer las existencias y poder solicitar el abastecimiento oportuno de las materias primas, la falta de abastecimiento podría ocasionar faltantes en la producción.

De todas las causas evidenciadas se consideran las anteriormente expuestas como las más relevantes.

La norma contable muestra las pautas para la elaboración de los Estados Financieros, se hace referencia a la NIC 1, página 4 Norma Internacional de contabilidad Presentación de Estados Financieros vigente desde 2005, emitida por el International Accounting Estándar Board,

(a) Elaborar las políticas contables a partir de las Normas Internacionales de información financiera NIC 8 de forma que los registros contables cumplan con todos los requisitos

(b) presentar la información, relevante, fiable, comparable y comprensible.

(c) proporcionar información adicional cuando los requisitos exigidos por las Normas Internacionales de Contabilidad resulten escasos para permitir a los usuarios deducir el impacto de transacciones o sucesos particulares sobre la situación y rendimiento financiero de la empresa.

Para evaluar si es necesario la no aplicación de un requisito específico, establecido en las Normas Internacionales de Contabilidad, es necesario considerar:

a) el objetivo que se espera alcanzar considerando el requisito contable, y por qué el mismo no se puede alcanzar, o no es relevante, en las circunstancias particulares que se están midiendo; y

(b) la manera en que los escenarios de la empresa difieren de las que se dan en otras empresas que cumplen con el requisito en cuestión.

Ya que las condiciones que exigen la no aplicación se dan en casos considerablemente anormales, es importante que los usuarios sean conscientes de que la empresa que lo hace no ha cumplido, en todos sus

extremos significativos, con las Normas Internacionales de información financiera.

Entre las causas más comunes en la entrega de los Estados Financieros están los siguientes aspectos:

- Personal no competente
- Inexactitud en el Control Interno
- Retraso en la entrega de los anexos o informes adicionales

## **CONSECUENCIAS**

La falta de Políticas de Control Interno dentro del área contable de la empresa nos lleva a emitir información que no revela la real situación financiera a los usuarios, incluso a sus directivos lo que hace poco confiable la información; inclusive el retraso en proporcionar información trae como consecuencia la toma de decisiones erróneas

La presentación errónea de los estados financieros podría ocasionar a la compañía una crisis financiera, obligándole a cerrar sus puertas, puntos que debería tomarse en cuenta para evitar consecuencias que conlleven falta de liquidez a futuro.

## **EFFECTO**

- \* Pérdida de Tiempo
- \* Información Financiera errónea
- \* Deficiente toma de decisiones
- \* Crisis Financiera Interna.

## **DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA**

**País:** Ecuador

**Provincia:** Guayas

**Cantón:** Guayaquil

**Campo:** contabilidad

**Área:** Estados Financieros

**Tiempo:** Periodo año 2015

## **FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

¿Qué factores inciden en los procedimientos contables de la compañía Misansa para la elaboración de los estados financieros en el periodo 2015?

### **Determinación del tema**

Análisis del procedimiento contable de la emisión de los estados financieros de la compañía Misansa.

### **Evaluación del Problema**

Los aspectos que ajustan a esta investigación son los siguientes:

Delimitado, Claro, Evidente, Original, Relevante, Factible.

### Delimitado

La población está conformada por el personal de la compañía Misansa ubicada en el km 13 vía a la Costa.

### Claro

El presente estudio tiene como objetivo claro, Establecer los controles y procedimientos en el sistema informático contable de la empresa y realizar las apreciaciones contables razonables de acuerdo con los contextos del entorno económico en donde opera la Entidad.

### Evidente

En la problematización se identifica el análisis de los procedimientos en la elaboración de los estados financieros.

### Original

Dentro de la compañía Misansa en el departamento de contabilidad por primera vez se realiza un estudio de los procedimientos contables.

### Relevante

El presente trabajo tiene como relevancia hacer el análisis del procedimiento contable en la compañía ya que así nos permitirá conocer los factores que inciden en los estados financieros.

Factible

Este proyecto es factibles de realizar porque cuenta con el apoyo personal de dicha compañía.

Figura: 1



**Elaboración:** Dennys Andreina Coello Choez.

## **OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Objetivo general:**

Determinar los factores del retraso en la presentación oportuna de los Estados Financieros, mediante el análisis del proceso contable para su emisión.

### **Objetivos específicos:**

1. Fundamentar teóricamente los Estados Financieros.
2. Diagnosticar la situación existente en los Procesos Contables de la Compañía Misansa.
3. Proponer mejoras al proceso contable para la emisión de los Estados Financieros.

## **JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACIÓN**

Después de las revisiones se llegó a la conclusión de la importancia de la implementación de manuales de procedimiento o políticas contables, realizadas a partir de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Si el departamento de contabilidad realizara un cierre preliminar antes del cierre mensual podrían evidenciar las reclasificaciones o ajustes pertinentes, notificar a cada departamento de las debilidades de su control interno, o solicitar la implementación de un departamento de Control

Interno que este pendiente de las evaluaciones constantes para realizar los correctivos y de esta forma poder obtener Estados Financieros confiables y en los tiempos requeridos por la Administración de la empresa.

Considerando que para que una empresa se refleje una posición financiera significativa en el contexto de su mercado generando rendimientos importantes debe contar con políticas contables que proporcionen al registrar los hechos que ocurren en la empresa transparencia de sus operaciones, por lo que se hace necesario mantener un control interno que se cumpla con las expectativas de la gerencia y por ende de la entidad.

La carencia de un Manual de Normas y Procedimientos (políticas contables) ha originado graves situaciones, por eso es de gran importancia mantener capacitado al personal que está al frente de cada área, especialmente del área contable, certificándolos en Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES y en las aristas relacionadas como legislación tributaria( Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación), legislación laboral, control de lavado de activo y societario inclusive

Con el fin de aportar con los conocimientos adquiridos se propone realizar un análisis de los procedimientos contables con los que cuenta la compañía MISANSA y si fuere necesario elaborar un Manual de Normas y Procedimientos contables (políticas contables) para los departamentos de contabilidad.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### FUNDAMENTACION TEORICA

##### **Antecedentes históricos**

Conocer los Estados Financieros es ver hacia donde marcha nuestro negocio, es tener el detalle de la estructura financiera de la empresa, es entender la evolución de las operaciones y las cuentas de manera que se pueda analizar la tendencia positiva o negativa de la situación y los resultados financieros.

El origen a los Estados Financieros está en la Contabilidad, y esta se define como “el arte de registrar, clasificar, resumir e interpretar los datos financieros.” Con el fin de que estos sirvan a las diferentes personas interesadas en las operaciones de la empresa.

La contabilidad surge desde tiempos muy remotos, cuando el hombre se ve obligado a registrar y controlar sus transacciones en vista de que su memoria no le era de ayuda para recordar la información requerida en cualquier momento, Gerardo Guajardo Cantú, en su libro Contabilidad Financiera, edición 2004, Mc Grawill, México. Manifiesta que los intercambios comerciales en Egipto y Roma de acuerdo a varios historiadores originaron el uso de técnicas contables, y otros historiadores manifiestan que data de la época de los fenicios por la habilidad que tenían como mercaderes.

Según el autor los avances tecnológicos y las evoluciones de tipo económicas, sociales y políticas motivadas por las diferentes revoluciones a nivel comercial, industrial y tecnológico determinan el cambio hacia una humanidad industrializada, y es que estos cambios promovieron en su momento el uso de principios contables dan la pauta de cómo se llegan a revelar la situación de la empresa en los estados financieros, con la finalidad de evitar hasta donde sea posible las discrepancias en los criterios aplicados para su presentación y facilitando a los distintos usuarios su interpretación.

(según : HORGREN, 2000) Mientras que la contabilidad financiera tiene como objetivo genérico facilitar al público información sobre la situación económica – financiera de la empresa; la contabilidad de costos tiene como objetivo esencial facilitar información a los distintos departamentos, a los directivos y a los planificadores para que puedan desempeñar sus funciones.

(Según: Zevallos, 2007 p.236) considera que los estados financieros, son importantes porque se preparan o formulan para llenar requisitos especiales ya sea para obtener préstamos a corto o largo plazo...

En la actualidad la empresa no cuenta con un departamento de compras no se realiza ningún documento que autorice la reposición de materiales correspondiente (Órdenes de Compra, debidamente firmada por los responsables de bodega y planta). Se evidenció que se cuenta con stock de suministros suficiente, sin embargo, se realizan compras innecesarias.

Se realizan pagos que no tienen la documentación respectiva, soportes adecuado, evidenciándose facturas que no contienen ingresos de bodega, lo que representa una debilidad de control interno.

En el departamento de producción se evidencio que no se entregan los respectivos reportes diarios de las horas máquina, horas hombre y costos indirectos. Por tal motivo contabilidad no puede procesar los costos reales de la producción, y el departamento de recursos humanos tiene retraso en el pago de las nóminas respectivas.

## **Antecedentes referenciales**

La autora coincide y asume el criterio de autores como Newton y Ashton (1989) Bamber y Schoderbeck (1993) han incluido en sus investigaciones sobre el retraso en la emisión de los estados financieros, este se incrementaba en función de una serie de factores que determinan la extensión del trabajo requerido: La condición financiera del cliente (peor situación financiera mayor retraso).

En conclusión, la Implementación de política contables asegurara que los resultados de los estados financieros revelen la real situación financiera de la empresa a los directivos, óptimos y confiables.

## **Fundamentación legal**

La Superintendencia de compañías del Ecuador según resolución en el año 2008 dispuso que las sociedades en Ecuador lleven contabilidad bajo Normas Internacionales de Información Financiera, inclusive estableció un cronograma de transición y aplicación a partir del universo total de las empresas conformando tres grupos:

1. En el año 2009 la sociedades que cotizan en bolsa, e incluso las firmas auditoras se sometieron al periodo de transición y aplicaron NIIF FULL en el año 2010
2. En el año 2010, un segundo grupo de empresas conformadas por las que en sus estados financieros revelaron en el 2009 ingresos superiores a los \$ 5'000.000, activos superiores a los \$ 4'000.000 y su nómina de empleados superaba los 200

empleados; se sometieron a un periodo de transición en el año 2010 y comenzaron a aplicar NIIF FULL en el año 2011

3. Ya por el año 2011 un tercer grupo de sociedades, todas aquellas cuyos ingresos no superaron los \$ 5'000.000, sus activos no superaron los \$ 4.000.000 y su nómina de empleados era inferior a 200 empleados empezaron a llevar contabilidad bajo Normas Internacionales para Pymes en el año 2012, sometiéndose a un periodo de transición a NIIF para Pymes en el año 2011

Es así como a partir del año 2012 en Ecuador las pequeñas y medianas empresas su contabilidad bajo NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA, lo que implica que los Estados financieros tienen como objetivo revelar la real situación de las Empresa, y consecuentemente individualizando los Estados financieros, tendremos que el Estado de situación tiene como propósito proporcionar información sobre la posición financiera de la empresa, el Estado de Resultados integrales tiene como propósito proporcionar información sobre el rendimiento de la empresa y el de flujo de efectivo garantiza que la empresa pueda cumplir u honrar sus deudas o compromisos, pero para que este gran objetivo se cumpla todos y cada uno de los elementos de los Estados Financieros tiene que cumplir con la definición, así tenemos por el estado de situación sus elementos tienen la siguiente definición:

**ACTIVO.-** Es un recurso controlado por la empresa que como resultado de hechos pasados me proporciona beneficios económicos futuros

Pasivo.- Es una obligación presente de la empresa que como resultado de un hecho pasado, al momento de cancelarlo lleve asegurarse de que me esté proporcionando beneficios económicos

Por el Estado de Resultado:

Ingreso.- Es el incremento de los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable en forma de entrada o incremento del valor de los activos, sin que participen los accionistas

Egreso.- Es el decremento de los beneficios económicos en forma de salida o decremento del valor de los activos, de igual manera no participan los accionistas en esta definición

Para que el objetivo de los estados financieros se cumpla además de estas condiciones de registros los valores deben ser fiables, es lo sustantivo del marco legal de esta investigación.

La Superintendencia de la Compañía y el Servicio de Rentas Internas aplicando las leyes societarias y tributarias respectivamente controlan que los Estados financieros se presenten dentro de las fechas de exigibilidad, las empresas que contravengas las disposiciones serán sancionadas con el pago de intereses por retraso y multas por presentación tardía en lo que respecta al SRI y multas solamente en lo societario, lo que impacta en las finanzas de la empresa.

## **VARIABLES DE LA INVESTIGACION**

### **Definiciones conceptuales**

Procedimientos contables:

El proceso contable comienza por el estudio de las operaciones de la compañía o entidad. El contable comienza examinando cada una de ellas para establecer su efecto sobre la ecuación contable fundamental es decir activo igual a pasivo más la colaboración del dueño de la empresa.

Análisis de los Estados financieros:

El análisis de los estados financieros es un conjunto de técnicas utilizadas para determinar la situación y apariencia de la empresa o compañía con el fin de poder tomar decisiones apropiadas.

Implementación:

Permite formular la acción de poner en conocimiento, medidas y procesos, entre otros, para resumir alguna actividad, plan, o misión, en otras opciones.

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGIA**

Con el pasar de los años la compañía Misansa, ha venido experimentando cambios, con el propósito de obtener mejores resultados, siendo necesario la implementación de procedimientos contables, para la emisión de Estados Financieros confiables, que se presenten en el tiempo oportuno para la correcta toma de decisiones.

Actualmente se han automatizado los procesos, tratando de coordinar con cada departamento la oportuna entrega de la información, para alimentar el sistema, en la producción, los inventarios, compras, impuestos, nomina, etc.

Las decisiones de cualquier empresa, sea esta pequeña, mediana o grande; está en función directa del tipo de información disponible; es por ello que la empresa MISANSA demanda una coordinación en los diferentes departamentos para obtener un eficiente proceso contable que refleje la realidad de manera coherente y fiable que sirva para la toma de decisiones

Se realiza la revisión de los procedimientos contables, las cuales

- RAZON SOCIAL: MISANSA
- Fecha de Constitución: 19 de ENERO 1994
- Objeto social: Industrialización de toda clase de minerales
- Misión: Satisfacer la demanda del sector industrial, ofreciendo producto de alta calidad, cumpliendo la normativa legal vigente y comprometida con la sustentabilidad de nuestros clientes.
- Visión: Ser reconocidos por nuestros clientes como sus aliados estratégicos en la consecución de sus proyectos y objetivos.
- Estructura Organizacional: Con dos plantas propias procesadoras de carbonato de calcio proporciona a las fábricas de pinturas, plásticos jabonerías, industria de la construcción y otras industrias con materia prima y derivados del calcio.

Figura: 2



**Elaboración:** Dennys Andreina Coello Choez.

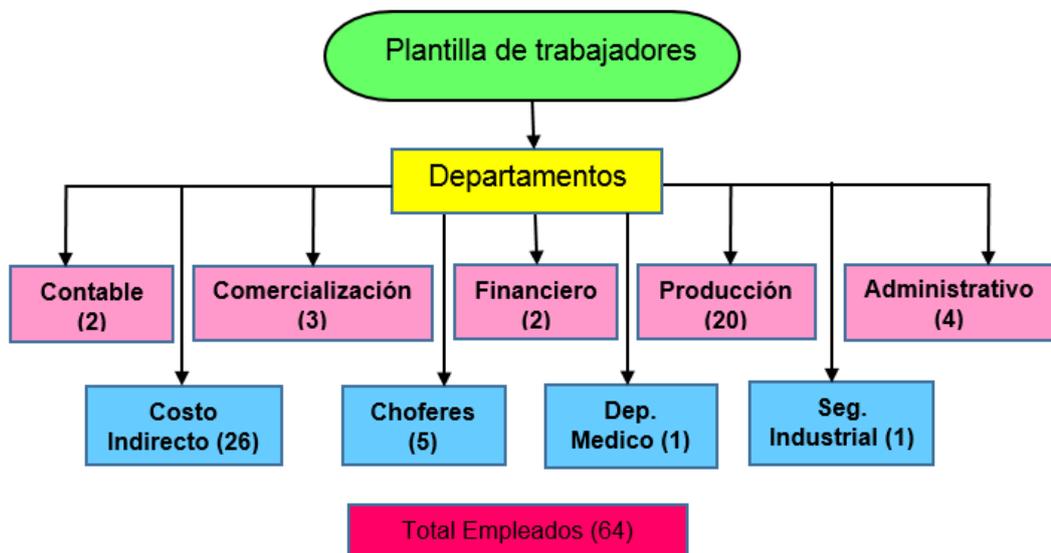
**Fuente:** Dennys Andreina Coello Choez.

➤ **Principales servicios**

La empresa posee una estructura organizativa encabezada por la Junta Directiva, cuenta con una Gerencia General la cual tiene bajo su dependencia al Departamento Contable, Tecnología y Creatividad, Talento Humano, Producción, Mercadotecnia y Ventas.

➤ **Plantilla de Trabajadores:** La nómina actual consta de 64 trabajadores.

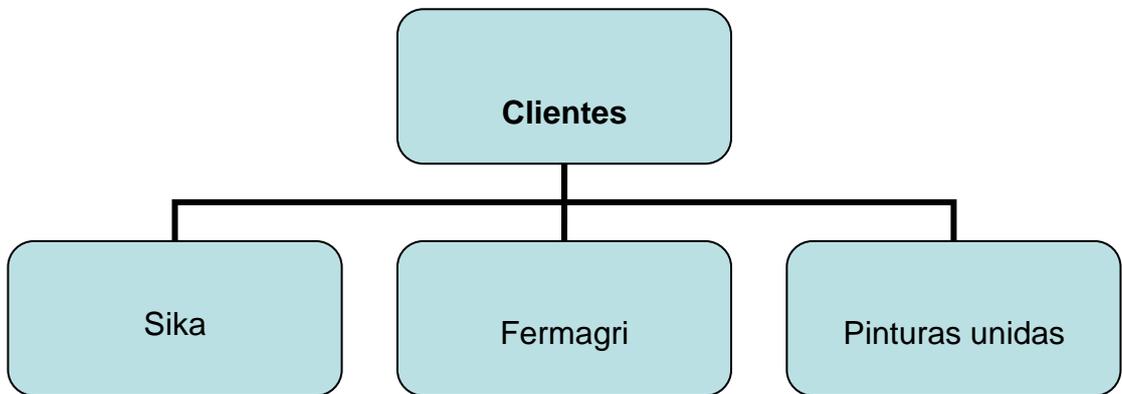
Figura: 3



**Elaboración:** Dennys Andreina Coello Choez.

**Fuente:** Dennys Andreina Coello Choez

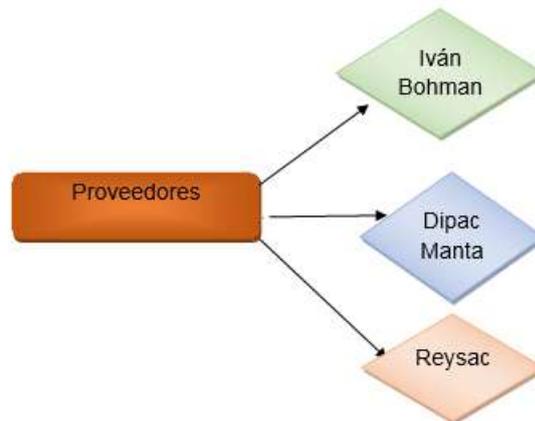
Figura:4



**Elaboración:** Dennys Andreina Coello Choez.

**Fuente:** Dennys Andreina Coello Choez

Figura: 5



**Elaboración:** Dennys Andreina Coello Choez.

**Fuente:** Dennys Andreina Coello Choez

Figura: 6



**Elaboración:** Dennys Andreina Coello Choez.

**Fuente:** Dennys Andreina Coello Choez

La investigación se realizó en el departamento de Contabilidad, el que consta de un Contador y un asistente contable y tiene como objeto principal:

- ❖ Realizar control de los inventarios y activos fijos
- ❖ Declaración de Impuestos y Retenciones
- ❖ Ingresar la información al sistema contable para obtener los estados financieros
- ❖ Verificar los registros y garantizar la información financiera
- ❖ Realizar seguimiento y control a las transacciones financieras que no se registran en el periodo correspondiente
- ❖ Verificar que los costos indirectos se mantengan conforme a la producción del periodo.

### **Análisis Económico.**

Los procedimientos contables guían el trabajo rutinario de los empleados en el área contable y mediante su aplicación es posible llevar un adecuado control sobre las operaciones y transacciones financieras; permite conocer en profundidad todas las posibles operaciones que pueda afectar los Estados financieros.

Después del análisis de los departamentos de la compañía se propuso elaborar procesos para cada área con el propósito de que la información requerida se entregue en tiempo oportuno al departamento de contabilidad.

Se evidencio la falta del control Interno, por eso se estableció los principios del Control Interno para establecerlos en cada departamento:

Los procedimientos de comprobación y control interno varían en cada compañía. Sin embargo, los principios cardinales del control interno pueden exponerse en la forma siguiente:

### **Responsabilidad.**

Debe fijarse la responsabilidad. Si no existe una delimitación exacta de ésta, el control será ineficiente.

**Segmentación de obligaciones.** La contabilidad y las operaciones deben estar separadas. Un empleado no debe ocupar un puesto en que tenga control de la contabilidad y, al mismo tiempo, control de las operaciones que ocasionan asientos de contabilidad. Por ejemplo, el tenedor de libros que lleva el mayor general no debe tener acceso a la caja o al registro de

ventas al contado.

**Comprobación del trabajo.** Debe utilizarse todas las pruebas disponibles para comprobar la exactitud, con objeto de tener seguridad de que las operaciones y la contabilidad se llevan en forma exacta.

Cuadro: 1

| <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> |   |                                     |    |     |               |
|--|---|-------------------------------------|----|-----|---------------|
| Compañía: MISANSA S.A.                 |   | Cuenta: Otros Activos               |    |     |               |
| Ciudad: Guayaquil                      |   | Fecha de Corte: Al 30 de Junio 2015 |    |     |               |
| No.                                    | Pregunta  | Sí                                  | No | N/A | Observaciones |
| 1                                      | Los desembolsos para gastos preparados son debidamente autorizados  | ✓                                   |    |     |               |
| 2                                      | Los Registros Contables son suficientemente detallados y muestran la amortización o aplicación de las partidas registradas como pagos anticipados.                          | ✓                                   |    |     |               |
| 3                                      | La autorización para efectuar el desembolso, consiste en la solicitud de un cheque justificado por algún documento de origen externo, como de recibo de alquiler o factura. | ✓                                   |    |     |               |
| 4                                      | Una vez extendidos, estos cheques son firmados por algún otro Ejecutivo distinto al que autorizó el desembolso.   | ✓                                   |    |     |               |
| 5                                      | Los cheques emitidos por pagos anticipados son directamente enviados al beneficiario.   | ✓                                   |    |     |               |

**Cuadro: 2**

| <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b> |  |   |    |     |               |
|--|--|---|----|-----|---------------|
| Compañía: MISANSA S.A.                 |  | Cuenta: <span style="float: right;">Activos</span><br>Realizables         |    |     |               |
| Ciudad: Guayaquil                      |  | Fecha de Corte: <span style="float: right;">Al 30 de Junio</span><br>2015 |    |     |               |
| No.                                    | Pregunta   | Sí  | No | N/A | Observaciones |
| 1                                      | Se encuentran pre numerado y autorizado por gerencia los documentos de entrega-recepción de mercadería.                  | ✓   |    |     |               |
| 2                                      | Se realizan inspecciones de control de calidad en los procesos de recepción de productos terminados.                     | ✓   |    |     |               |
| 3                                      | Los inventarios se encuentran en bodegas de almacenaje seguras, con acceso restringido y buenas condiciones ambientales. | ✓   |    |     |               |
| 4                                      | Se efectúa periódicamente una toma física de inventarios por personal independiente a la bodega.                         | ✓   |    |     |               |
| 5                                      | Se capacita al personal participante de la toma física de inventarios.   | ✓   |    |     |               |
| 6                                      | Se concilian los resultados de las tomas físicas con los registros contables.  | ✓   |    |     |               |
| 7                                      | Los ajustes a inventarios con autorizados por la Gerencia General.   | ✓   |    |     |               |
| 8                                      | Se mantiene un sistema de valoración de inventarios que permite registrar adecuadamente los costos.                      | ✓   |    |     |               |
| 9                                      | Se revisan mensualmente las variaciones en los costos.   |   |    |     |               |

**Elaboración:** Dennys Andreina Coello Choez.**Fuente:** Dennys Andreina Coello Choez

**División de trabajos:**

Ninguna persona individualmente debe tener completamente a su cargo una transacción comercial. Cualquier persona, deliberada o inadvertidamente, cometerá errores, pero es probable que un error se descubra si el manejo de una transacción está dividido entre dos o más personas.

**Entrenamiento:**

Debe escogerse y entrenarse cuidadosamente el personal de empleados. Un entrenamiento cuidadoso da por resultado mejor rendimiento, costos reducidos y empleados más atentos y activos.

**Rotación del personal:**

Si es posible, debe haber rotación entre los empleados asignados a cada trabajo; debe imponerse la obligación de disfrutar de vacaciones entre las personas que ocupan un puesto de confianza. La rotación reduce las oportunidades de cometer fraude, indica la adaptabilidad de un empleado y frecuentemente da por resultados nuevas ideas para la organización.

### **Manuales de procedimiento:**

Las instrucciones de operación para cada puesto deben estar siempre por escrito. Los manuales de procedimiento fomentan la eficiencia y evitan los errores.

### **DISEÑO DE INVESTIGACION**

La investigación fue de campo y documental, debido a que la información se obtuvo directamente del departamento de contabilidad. Se realizaron cuestionarios de Control Interno con la finalidad de conocer sobre el manejo de la información de la compañía.

### **Tipos de investigación**

Se establecerán procedimientos para alcanzar los objetivos planteados por la sociedad MISANSA S.A., dichas técnicas y herramientas de diverso orden interceden en la investigación. Es la vía más adecuada para distinguir el problema de estudio, ya que aprueba resolver y satisfacer las necesidades de la compañía, también conoce con claridad la realidad de la organización y facilita soluciones que conlleven a la modificación del problema.

El tipo de investigación determinado para el proyecto a implementarse en la compañía MISANSA S.A., corresponde al método analítico - sintético; dado que éste método descompone al tema analizado en sus distintos componentes, para así evaluarlos independientemente y determinar las respectivas circunstancias y procesos relevantes para la revisión de las cuentas contables y los Estados Financiero de la compañía MISANSA S.A.

## **METODO ANALITICO**

Con este método se analizan las causas que han generado el retraso de la oportuna información por cada departamento de la compañía, y de esta manera poder modificar los elementos que se necesitan en la elaboración y desarrollo de un manual de control interno, procedimientos y optimizar los informes de la compañía MISANSA.

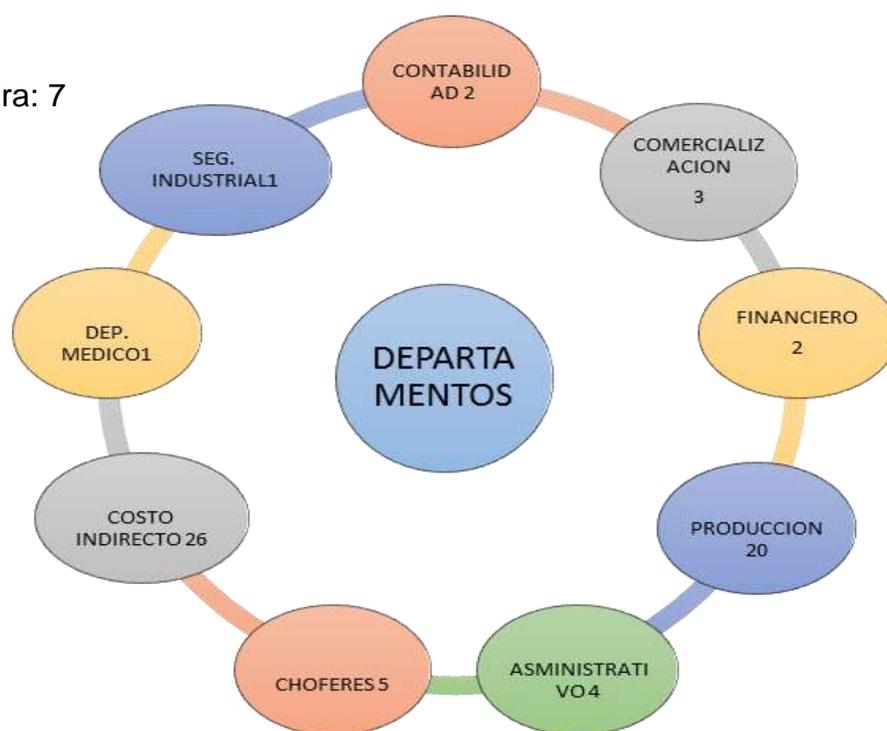
### **Población y muestra**

#### **Población**

La población o universo que se ensayó está desarrollada por sesenta y cuatro (64) individuos que trabajan en la sociedad MISANSA S.A., la investigación está estimada al 100% de la población de la compañía.

## POBLACION DEL ESTUDIO

Figura: 7



**Elaboración:** Dennys Andreina Coello Choez.

**Fuente:** Dennys Andreina Coello Choez

## MUESTRA

Según la autora, la muestra es un subconjunto de procesos o individuos de una población es decir es la parte representativa o específica del universo para (MISANSA S.A.), la muestra es la totalidad de 64 personas.

## **TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN**

### **TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.**

Según la autora recoger la información es un instrumento que nos auxiliarán en la aclaración de los errores que concurren dentro de la compañía; se aplicarán encuestas a entes relacionados y entrevista con cada uno de ellos a más de un plática con un delegado con un alto grado de comprensión del tema. En base al problema encontrado se examinó y se escogió esta técnica de la encuesta y observación, la misma que ejecutaremos junto con análisis en los temas ulteriores.

### **OBSERVACIÓN**

Es la técnica para acopiar la información a fin de reunir las exigencias de validez y confiabilidad. Esta técnica radica en observar atentamente al hecho o caso y tomar información; registrarla para su posterior examen. Se acuerda un cuestionario de 10 preguntas con aplicación a todo el personal, 5 preguntas se fundamentarán específicamente para el personal contable, y las otras 5 para el personal de producción. El objetivo básico de la encuesta es estar al tanto de cómo afecta directamente los niveles económicos de la compañía MISANSA S.A.

## **ENCUESTA**

Según la autora las encuestas son las preguntas que se van a realizar en la empresa, a través de un cuestionario y realizado a varias personas en este cuestionario se reconoce y recopila datos de una población o muestra; la estructura de las preguntas son de tipo cerrado para poder conocer la opinión o hechos específicos a través de las respuestas. El contenido y la estructura de las preguntas guardan relación con los objetivos del estudio. Se tuvo mucha cautela en el número de preguntas, para que las personas investigadas respondan en forma completa, escueta y precisa a los requerimientos que se precisan en la propuesta. La aplicación será directa e individual a la población (empleados de la compañía).

## **PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN**

### **RECURSOS**

Entre los recursos encontramos Fuentes, Materiales y Presupuesto para la investigación.

#### **a) FUENTES**

Para escoger el tema planteado en esta investigación se efectuó una investigación general de un problema cierto dentro de la entidad.

Tomando en consideración lo expuesto se desplegó un conjunto de preguntas ordenada, ejecutadas a los directivos y miembros de la empresa, con el propósito de conocer la opinión o hechos específicos.

Se conversó y se bosquejó preguntas en base a un formulario anticipadamente hecho en un orden preciso y bien preparado de tal manera que admita obtener información precisa, y concisa capaz de librar dudas y rebuscar soluciones.

#### **b) MATERIALES**

Los materiales que se han usado en el progreso de la propuesta del proyecto de investigación, son: Pen drive, Impresora, Laptop, Papelería, Suministros y Copias.

#### **d) PRESUPUESTO PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS**

La determinación del presupuesto para la propuesta de implementar un Sistema permite tener una comprensión de los expendios para la realización del trabajo o uso de materiales, que se ha tenido que cubrir con recursos propios. Por lo que el presupuesto establecido para la proposición es:

Cuadro:3

| <b>Recursos</b>                | <b>Presupuesto</b> |
|--------------------------------|--------------------|
| <b>Teléfono , Comunicación</b> | 40,00              |
| <b>Impresión, Hojas</b>        | 25,00              |
| <b>Cyber</b>                   | 15,00              |
| <b>Anillada</b>                | 15,00              |
| <b>Movilización</b>            | 150,00             |
| <b>Carpetas</b>                | 5,00               |
| <b>Copias</b>                  | 20,00              |
| <b>Alimentación</b>            | 100,00             |
| <b>Total</b>                   | <b>370,00</b>      |

**Elaboración:** Dennys Andreina Coello Choez.

**Fuente:** Dennys Andreina Coello Choez

## **Capítulo IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

Una de las falencias en la entrega de la información al departamento de contabilidad es la falta de un manual de procedimiento administrativo que sirva de guía para que el personal actúe acorde, el cual es indispensable en toda compañía.

En la revisión interna del área contable se entiende la técnica de la organización de las operaciones y registros que se refieren a la protección de los activos y a la seguridad de los registros financieros. Sin embargo, el manual de procedimiento está diseñado en función de los objetivos, para suministrar seguridad razonable de que todos los controles internos contables pueden considerarse como controles administrativos.

Por otra parte, el plan de organización y los procedimientos y registros establecidos por la gerencia para documentar o ayudar su proceso de toma de decisiones, puede incluir una serie de controles que no existen en el sistema de contabilidad, al menos directamente.

Precisando, se puede señalar como objetivos generales del manual de procedimiento los que continuación se señalan:

- a) **Objetivos de autorización:** Todas las operaciones deben realizarse de acuerdo con autorizaciones frecuentes o explicaciones del régimen administrativo.

**Objetivos de proceso y sistematización de actividades comerciales:**

Todos los procedimientos deben registrarse, para aprobar la elaboración de los estados financieros con la conformidad que se requiere para los manuales de contabilidad generalmente aprobados o de cualquier otro criterio adaptable a dichos períodos para salvaguardar en registros adecuados datos referentes a los activos sujetos a un cuidado.

- b) **Objetivos de comprobación y valoración:**

Las fichas asentadas referentes a los activos dependientes a una protección deben contrastar con los activos existentes a intervalos sensatos ya que se deben tomar las medidas adecuadas con respecto a las diferencias que existan.

**Sugerencias:**

**Control en el área de Pagos**

Separación del manejo de fondos y su registración contable.

Arqueos de caja sorpresivos.

Definición de la Custodia de los fondos.

Cheque de Pagos con dos firmas.

Separación de los fondos de pagos y cobranza.

**Control en el área de Compras**

Separación de funciones entre el encargado de la compra y su

registración contable.

Pedido y obtención de diferentes cotizaciones de proveedores.

Método de elección del proveedor.

Recepción de las compras.

### **Control en el área de Producción**

La existencia de Inventarios permanentes.

Realización de Inventarios Físicos.

Definición de la Custodia de los bienes y existencias.

Método de ajustes al inventario.

Definición del Stock permanente de existencias.

### **Control en el área de Ventas**

Aprobación de la Venta.

Verificación de la documentación de la Venta.

Las Bonificaciones y Descuentos Otorgados a Clientes debidamente autorizados.

La Registros Contables de las Ventas.

### **Procedimientos Principales por Departamento**

#### 1. Caja – Bancos

- Revisión Conciliaciones Bancarias
- Análisis Bancario

#### 2. Cuentas por Cobrar/ Pasivos

- Determinación de partes relacionadas de acuerdo a Normas Ecuatorianas de Contabilidad y disposiciones y el adecuado registro considerando autorizaciones y contratos.
- Valuación de cuentas dudosas

#### 3. Activos Fijos

- Verificación de documentación soporte del costo de los activos saldos iniciales

- Movimiento de activos fijos en el año y verificación de transacciones principales como adiciones, bajas, venta, etc.

- Prueba Global de Depreciación

#### 4. Impuestos

- Revisar el cumplimiento de los deberes formales como sujeto pasivo, contribuyente, agente de percepción y de retención.

#### 5. Ingresos

- Reconocimiento de Ingresos

#### 6. Costos y Gastos

- Verificación de compras con debidos soportes de ingresos de bodega

- Verificación Sueldos, Horas extras debidamente autorizadas y Beneficios Sociales

- Control del Consumo de Servicios Básicos

## **CONCLUSIONES**

Los sistemas contables permiten llevar un control de las actividades financieras y cumplen un rol muy importante en el desarrollo del sistema empresarial. Tomando en consideración este concepto y la experiencia obtenida en la compañía Misansa concluyo con lo siguiente:

1. Los procedimientos contables son considerado inadecuados, debido a que la información no llega oportunamente al departamento contable, se reciben facturas después de 15 días realizado el cierre del periodo mensual, las novedades en el IESS se registran después del cierre y por tal motivo hay demora en el registro de las respectivas nominas por parte de contabilidad.

2. En el Departamento de Contabilidad se lleva un registro contable permanente para la elaboración de los respectivos impuestos mensuales de la entidad.
3. En el Departamento de Contabilidad se realiza con lentitud determinados registros contables.
4. El Departamento de Contabilidad no ha proporcionado un manual de procedimientos a cada departamento que especifique las funciones de cada funcionario que elabora en él.
5. La empresa cuenta con un sistema de información que requiere de una configuración acorde a sus necesidades de cada departamento.
6. El análisis de las cuentas que conforman los estados financieros necesitan una revisión más profunda e inmediata, esto puede estar sucediendo ya que solo se cuenta con un asistente contable y la compañía requiere de un contador que se mantengan en el análisis de los costos de producción.
7. La empresa no cuenta con un manual de funciones, perfil de cargos, lo cual representa dificultad a la hora de pedir cuentas en los procesos, pues varios departamentos afectan al sistema contable y por ende los registros tienen alta probabilidad de presentar errores.

## Bibliografía

- Fuente: Libro "Introducción a la Contabilidad", Autor: Juan José Ávila Macedo; México 2007 Fuente: Libro "Fundamentos del Control Interno" Autor: Abraham Perdomo 2005 Fuente: Libro "Contabilidad Administrativa" Autores: Gonzalo Sinisterra – Luis Polanco Fuente: Libro "Contabilidad Financiera" Autor: Charles T. Horngren; México 2004 Hansen, D., & Mowen, M. (s.f.). Administración de Control Interno Internacional.
- Horngren, C. T. (2000). Contabilidad Financiera. México.
- LIBRAND, C. &. (2003). Control Interno Informe Coso. Colombia.
- Luna, O. F. (2007). Sistema de Control Interno para Organizaciones. Lima.
- Macedo, J. J. (2007). Introducción a la Contabilidad. México.
- Mantilla, S. A. (2008). Control Interno Informe Coso.
- Mantilla, S. A. (2013). Auditoria del Control Interno.
- Perdomo, A. (2005). Fundamentos del Control Interno.
- Polanco, G. S.-L. (s.f.). Contabilidad Administrativa.
- Robert, N.-A., & Govindarayan, V. (2004). Sistema de Control Interno Gestión. Colombia.
- Robert, N.-A., & Vijay, G. (2004). Sistema de Control Interno de Gestión. Colombia.
- Rod (A, 2001) rigo, E. G. (2002). Control Interno Fraude. Colombia.
- Valencia, J. R. (2006). Control Interno. Madrid.

**ANEXOS**

## DETALLE DE PEDIDOS DEL CLIENTE PARA FACTURAR

| Proveedor   | Nombre del artículo                           | Precio unita | Pdte de facturar |
|-------------|---|--------------|------------------|
| MISANSAS.A. | SikaCeram Plus 25 Kg (Retirar Codemet)        | 4,17         | 1.294,00         |
| MISANSAS.A. | SikaCeram Porcelanato 25 Kg (Retirar Codemet) | 4,17         | 65,00            |
| MISANSAS.A. | SikaCeram Porcelanato 25 Kg (Retirar Codemet) | 4,17         | 1.700,00         |
| MISANSAS.A. | SikaCeram Standard 25 Kg (Retirar de Codemet) | 2,4          | 3.659,00         |
| MISANSAS.A. | SikaCeram Standard 25 Kg (Retirar de Codemet) | 2,4          | 554,00           |

### COSTOS DE MANO DE OBRA POR SERVICIOS

| Nombre              | SUELDO          | UNIDADES  | DECIMO TERCERO | DECIMO CUARTO | VACACIONES    | FONDO DE RESERVA | PATRONAL      | Individual 9.45% | A RECIBIR       |
|---------------------|-----------------|-----------|----------------|---------------|---------------|------------------|---------------|------------------|-----------------|
| MEZCLADORES         | 826,00          | 8.260,00  | 68,83          | 39,60         | 34,42         | 49,65            | 100,36        | 78,06            | 747,94          |
| ESTIBADA            | 1.301,30        | 37.179,94 | 108,44         | 62,39         | 54,22         | 78,21            | 158,11        | 122,97           | 1.178,33        |
| TRABAJOS POR DIA    | 1.554,52        | 0,00      | 129,54         | 74,53         | 64,77         | 93,43            | 188,87        | 146,90           | 1.407,62        |
| SIKA CERAM ESTÁNDAR | 595,20          | 595,20    | 49,60          | 28,54         | 24,80         | 35,77            | 72,32         | 56,25            | 538,95          |
| SUELDO FUNGIPILEX   | 100,80          |           | 8,40           | 4,83          | 4,20          | 6,06             | 12,25         | 9,53             | 91,27           |
| DIAS PRODUCCION 40  | 153,25          |           | 12,77          | 7,35          | 6,39          | 9,21             | 18,62         | 14,48            | 138,77          |
| <b>TOTAL</b>        | <b>4.531,07</b> |           | <b>377,59</b>  | <b>217,25</b> | <b>188,79</b> | <b>272,34</b>    | <b>550,52</b> | <b>428,19</b>    | <b>4.102,88</b> |

### RESUMEN DE GASTOS POR PRODUCCION – MISANSA

| Nombre               | SUELDO          | DECIMO TERCERO | DECIMO CUARTO | VACACIONES    | PATRONAL      | Individual 9.45% |
|----------------------|-----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| COSTOS POR SERVICIOS | 4.531,07        | 377,59         | 314,31        | 188,79        | 550,52        | 428,19           |
| COSTOS DE PRODUCCION | 3.572,97        | 297,75         | 200,96        | 148,87        | 434,12        | 337,65           |
| <b>TOTAL</b>         | <b>8.104,03</b> | <b>675,34</b>  | <b>515,27</b> | <b>337,67</b> | <b>984,64</b> | <b>765,83</b>    |

## DETALLE DE PRODUCCION POR PRODUCTO

| Descripción                 | MP               | MOD             | MOB             | MDF              | Costo | Total            |
|-----------------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|-------|------------------|
| TAS 720(45 KG)FERTILIZANTE  | 2.747,98         | 645,84          |                 | 3.731,08         |       |                  |
| INORGANICO USO AGRICOLA     |                  |                 | 271,17          |                  | 0,80  | 7.396,06         |
| TAS 820 (45 KG)FERTLIZANTE  | 2.966,27         | 637,61          |                 | 4.489,96         |       |                  |
| INORGANICO USO AGRICOLA     |                  |                 | 267,45          |                  | 0,84  | 8.361,28         |
| CARB. CALCIO 825 (FERTIRAL) | 697,00           | 223,20          |                 | 715,98           |       |                  |
| (50 KLS)                    |                  |                 | 113,42          |                  | 1,41  | 1.749,60         |
| CC 830 (TON)                | 14.518,64        | 2.066,32        | 788,96          | 7.649,00         | 19,38 | 25.022,92        |
|                             | <b>20.929,89</b> | <b>3.572,97</b> | <b>1.441,00</b> | <b>16.586,01</b> |       | <b>42.529,86</b> |

| MISANSA BENEFICIOS SOCIALES Y APORTE PATRONAL |                 |                 |                 |               |                 |                 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|
| DEPARTAMENTO                                  | CTA<br>CONTABLE | XIII<br>SUELDO  | XIV SUELDO      | VACACIONES    | F/ RESERVA      | AP<br>PATRONAL  |
| ADMINISTRATIVO                                | 62101001        | 361,18          | 250,75          | 180,59        | 250,88          | 526,60          |
| CIF Y OPERADORES                              | 61303001        | 658,71          | 583,12          | 329,35        | 714,81          | 960,39          |
| EXCAV 1 ROSA                                  | 61404001        | 42,83           | 29,50           | 21,42         | 42,82           | 62,45           |
| EXCAV 2 ORTEGA                                | 61408001        | 42,50           | 28,52           | 21,25         | 42,48           | 61,97           |
| MECANICO                                      | 61303048        | 142,45          | 116,03          | 71,23         | 142,39          | 207,69          |
| LUIS IBARRA T-10                              | 62412001        | 75,16           | 29,50           | 37,58         | 75,13           | 109,58          |
| EMILIO IBARRA T-11                            | 62413001        | 52,50           | 29,50           | 26,25         | 52,48           | 76,55           |
| ANGEL S. T4                                   | 62401001        | 54,50           | 29,50           | 27,25         | 0,00            | 79,46           |
| TITO T6                                       | 62402001        | 59,34           | 29,50           | 29,67         | 59,31           | 86,51           |
| WILSON T5                                     | 62404001        | 65,07           | 29,50           | 32,53         | 65,04           | 94,87           |
| <b>Total general</b>                          |                 | <b>1.554,23</b> | <b>1.155,42</b> | <b>777,12</b> | <b>1.445,35</b> | <b>2.266,07</b> |

| <b>MISANSA BENEFICIOS SOCIALES Y APORTE PATRONAL</b> |                 |                  |                  |                  |
|--|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>CTA</b>   |                 |                  |                  |                  |
| <b>DEPARTAMENTO</b>                                  | <b>CONTABLE</b> | <b>SUELDO</b>    | <b>AP. 9.45%</b> | <b>NETO</b>      |
| DRA. RINA VERA                                       | 62101001        | 500,00           | 47,25            | 452,75           |
| EXCAV 1 ROSA   | 61404001        | 514,00           | 48,57            | 465,43           |
| EXCAV 2 ORTEGA                                       | 61408001        | 510,00           | 48,20            | 461,81           |
| MECANICO   | 61303048        | 1.709,41         | 161,54           | 1.547,87         |
| GUARDIANES   | 61303001        | 1.265,33         | 119,57           | 1.145,76         |
| ING. INDUSTRIAL                                      | 62101001        | 450,00           | 42,53            | 407,48           |
| INDIRECTOS   | 61303001        | 3.382,40         | 319,64           | 3.062,76         |
| PICAPIEDRA   | 61303001        | 856,80           | 80,97            | 775,83           |
| FINCA  | 61303001        | 908,40           | 85,84            | 822,56           |
| ELECTRICISTA   | 61303001        | 1.718,20         | 162,37           | 1.555,83         |
| MUÑOZ T6   | 62402001        | 712,03           | 67,29            | 644,74           |
| W SORNOZA T5   | 62404001        | 780,82           | 73,79            | 707,03           |
| L. IBARRA T10  | 62412001        | 901,91           | 85,23            | 816,68           |
| E. IBARRA T12  | 62413001        | 630,00           | 59,54            | 570,47           |
| ANGEL T-10   | 62412001        | 654,00           | 61,80            | 592,20           |
| <b>Total general</b>                                 |                 | <b>15.493,30</b> | <b>1.464,12</b>  | <b>14.029,18</b> |

**KARDEX RODAMIENTOS  
22222 SKF EK C-3**

| FECHA      | DESCRIPCION  | INGESO | EGRESO | EXISTENCIA |
|------------|--|--------|--------|------------|
| 01/04/2013 | INVENTARIO / INICIAL . BODEGA SKF  |        |        | 2          |
| 10/06/2013 | E/B # 1525 JAIRO BAQUE EXUSTOR M3 /30  |        | 2      | 0          |
| 02/09/2013 | TRAE MARIO ORELLANA E/B P1 # 3663 EXAUSTOR   | 2      |        | 2          |
| 02/09/2013 | RAFAEL RIQUERO E/B P2 # 1746 EXAUSTOR M 3 / 30   |        | 1      | 1          |
| 18/09/2013 | JOSE COELLO E/B P2 # 1779 MOLINO M2 # 1  |        | 1      | 0          |
| 30/04/2014 | CODEMET E/B # 4454 JAIRO GUSTAVO SALAZAR PARA EXUSTOR M3 /30 NTN                               | 2      |        | 2          |
| 30/04/2014 | JONATHAN REYES / JAIRO BAQUE E/B P2 # 2526 NTN EK C3 EXUSTOR DEL M3 /30                        |        | 2      | 0          |
| 06/06/2014 | TRAE GUSTAVO S. E/B # 4468 TALLER DON HECTOR JUNTO CON EL EJE EXAUSTOR MOLETEADO               | 1      |        | 1          |
| 11/06/2014 | TRAE LUIS VERA DE PLANTA 1 PARA MONTAJE EJE NUEVO EXUSTOR                                      | 1      |        | 2          |
| 11/06/2014 | JACINTO REYES MONTAJE DE EJE NUEVO PARA EXUSTOR E/B # 2656                                     |        | 2      | 0          |
| 27/09/2014 | CODEMET E/B # 5310 DAVID MERA ( ING. FEDERICO ) PARA EXUSTOR M3 /30 NTN                        | 1      |        | 1          |
| 27/09/2014 | ING. ROBERTO ( WELLINTONG T1 ) EXAUSTOR DEL M 3 /30 LADO DE LA TURBINA E/B. P2 # 2977          |        | 1      | 0          |
| 29/09/2014 | CODEMET E/B # 5312 GUSTAVO SALAZAR PARA EXUSTOR M3 /30 NTN                                     | 1      |        | 1          |
| 29/09/2014 | ING. FEDERICO ( JAIRO BAQUE T1 ) EXAUSTOR DEL M 3 /30 E/B. P2 # 2978                           |        | 1      | 0          |
| 12/03/2015 | CODEMET E/B # 5381 GUSTAVO SALAZAR PARA MOLINO M2 # 2 NTN                                      | 2      |        | 2          |
| 13/03/2015 | ( WELLINTONG MERCHAN T1 ) MOLINO M2 # 2 E/B. P2 # 3353   |        | 1      | 1          |
| 02/05/2015 | ING. FEDERICO ( JAIRO BAQUE T1 ) EXAUSTOR DEL M 3 /30 E/B. P2 # 3492                           |        | 1      | 0          |
| 02/05/2015 | CODEMET E/B # 6108 CARLOS VERA PARA EXAUSTOR M3 /30 NTN 22222 EK /C3                           | 1      |        | 1          |
| 02/05/2015 | ING. FEDERICO ( JAIRO BAQUE T1 ) EXAUSTOR DEL M 3 /30 E/B. P2 # 3492                           |        | 1      | 0          |
| 11/07/2015 | CODEMET E/B # 6163 CARLOS VERA MOLINO M2 / 2 ( 1 USADO = NTN 22222 1 NUEVO = 22222 FAG E1 K C3 | 2      |        | 2          |
| 15/07/2015 | ( LAURO MALDONADO / JONATHAN REYES T1 ) MOLINO M2 # 2 E/B. P2 # 3750                           |        | 2      | 0          |
|            |  |        |        |            |
|            |  |        |        |            |
|            |  |        |        |            |



# MISANSA S.A.

ORDEN DE COMBUSTIBLE

**DIESEL**

DE: CARLOS VERA

PARA : SR. EDUARDO VERA / SR. LUIS VERA  
 FECHA: JUEVES 21 DE MAYO DEL 2015  
 ASUNTO: DIESEL ( EQUIPO CAMINERO )

| DETALLE    | DESCRIPCION                                  | VALOR       |
|------------|--|-------------|
| EXCAVADORA | HYUNDAI ROLEX 210 <i>CAMPAMENTO TAURA</i>    |             |
| EXCAVADORA | IBC PLAYAS                                   |             |
| EXCAVADORA | CAT L 200 2198 REPARACION                    | <i>2213</i> |
| PALA       | CAT 977                                      | <i>243</i>  |
| PALA       | CAT 955 REPARACION                           |             |
| MINI       | MINICARGADORA CASE 60 XT.                    | <i>3835</i> |
|            | VOLQUETA NISSAN TK 20                        | <i>452</i>  |
|            | PALA CASE 1150 B <i>(1) H24</i> (REPARACION) |             |

CARLOS VERA  
 ELABORADO

ING. ROBERTO  
 MORLA  
 APROBADO

# MISANSA S.A.

ORDEN DE COMBUSTIBLE

**DIESEL**

DE: CARLOS VERA

PARA : SR. EDUARDO VERA / SR. LUIS VERA  
 FECHA: JUEVES 21 DE MAYO DEL 2015  
 ASUNTO: DIESEL ( EQUIPO CAMINERO )

| DETALLE    | DESCRIPCION                                  | VALOR       |
|------------|--|-------------|
| EXCAVADORA | HYUNDAI ROLEX 210 <i>CAMPAMENTO TAURA</i>    |             |
| EXCAVADORA | IBC PLAYAS                                   |             |
| EXCAVADORA | CAT L 200 2198 REPARACION                    | <i>2213</i> |
| PALA       | CAT 977                                      | <i>243</i>  |
| PALA       | CAT 955 REPARACION                           |             |
| MINI       | MINICARGADORA CASE 60 XT.                    | <i>3835</i> |
|            | VOLQUETA NISSAN TK 20                        | <i>452</i>  |
|            | PALA CASE 1150 B <i>(1) H24</i> (REPARACION) |             |

CARLOS VERA  
 ELABORADO

ING. ROBERTO  
 MORLA  
 APROBADO



## MINAS SAN ANTONIO S.A.

ESTADO DE RESULTADO DETALLADO  
PERIODO: DESDE Enero HASTA Diciembre DEL 2015

| CUENTA          | DESCRIPCION                    | VALOR               |
|-----------------|--------------------------------|---------------------|
| <b>INGRESOS</b> |                                |                     |
| <b>5</b>        | <b>INGRESOS</b>                | <b>2.476.946,77</b> |
| <b>51</b>       | <b>VENTAS</b>                  | <b>2.476.696,82</b> |
| <b>511</b>      | <b>VENTAS BRUTAS</b>           | <b>2.564.745,85</b> |
| <b>51101</b>    | <b>VENTAS LOCALES</b>          | <b>2.564.745,85</b> |
| 51101001        | GUAYAQUIL                      | 2.559.855,85        |
| 51101003        | VENTAS VARIAS                  | 4.890,00            |
| <b>512</b>      | <b>DESCUENTOS EN VENTAS</b>    | <b>-88.049,03</b>   |
| <b>51201</b>    | <b>VENTAS LOCALES</b>          | <b>-88.049,03</b>   |
| 51201001        | GUAYAQUIL                      | -88.049,03          |
| <b>52</b>       | <b>OTROS INGRESOS</b>          | <b>249,95</b>       |
| <b>521</b>      | <b>OTROS INGRESOS GYE</b>      | <b>249,95</b>       |
| <b>52102</b>    | <b>OTROS OPERACIONALES</b>     | <b>249,95</b>       |
| 52102002        | OTROS                          | 249,95              |
| <b>EGRESOS</b>  |                                |                     |
| <b>6</b>        | <b>EGRESOS</b>                 | <b>2.278.726,61</b> |
| <b>61</b>       | <b>COSTOS Y GASTOS</b>         | <b>1.302.581,15</b> |
| <b>611</b>      | <b>COSTOS</b>                  | <b>964.030,73</b>   |
| <b>61101</b>    | <b>COSTO DE VENTAS LOCALES</b> | <b>964.030,73</b>   |
| 61101001        | GUAYAQUIL                      | 964.030,73          |
| <b>612</b>      | <b>COSTO DE PRODUCCION</b>     | <b>318.444,71</b>   |
| <b>61201</b>    | <b>MATERIA PRIMA</b>           | <b>-3.245,96</b>    |
| 61201001        | PIEDRA                         | -3.506,85           |
| 61201005        | PALA JCB                       | 260,89              |
| <b>61202</b>    | <b>MANO DE OBRA DIRECTA P1</b> | <b>-245,51</b>      |
| 61202001        | SUELDO-JORNALES                | -188,00             |
| 61202003        | DECIMO TERCER SUELDO           | -15,67              |
| 61202004        | DECIMO CUARTO SUELDO           | -3,34               |

|              |   |                   |
|--------------|---|-------------------|
| 61202009     | VACACIONES  | -7,83             |
| 61202010     | FONDO DE RESERVA                                    | -7,83             |
| 61202011     | APORTES AL IESS                                     | -22,84            |
| <b>61203</b> | <b>GASTOS INDIRECTOS DE FABR</b>                    | <b>321.936,18</b> |
| 61203001     | SUELDO  | 431,85            |
| 61203003     | DECIMO TERCER SUELDO                                | 1.170,90          |
| 61203004     | DECIMO CUARTO SUELDO                                | 651,65            |
| 61203009     | APORTES AL IESS                                     | 1.129,41          |
| 61203010     | FONDO DE RESERVA                                    | 1.170,90          |
| 61203013     | MOVILIZACION Y TRANSPORTE                           | -1.692,66         |
| 61203014     | VACACIONES  | 585,44            |
| 61203016     | ENERGIA ELECTRICA                                   | 1.045,57          |
| 61203032     | COMBUSTIBLE-LUBRICANTES                             | 248,00            |
| 61203033     | EMBALAJES -FUNDAS                                   | -107,10           |
| 61203036     | MANTENIMIENTOS VARIOS                               | 3.607,05          |
| 61203037     | GASTOS MOLINO 3 Y 4                                 | 6.974,30          |
| 61203040     | VARIOS  | 850,63            |
| 61203054     | MONTACARGA  | 152,11            |
| 61203057     | MANTENIMIENTO MASTER                                | 301,97            |
| 61203059     | GASTOS OPERACIONALES                                | 16.849,83         |
| 61203064     | ADECUACIONES  | 14.896,55         |
| 61203066     | SUELDO MECANICO Y SOLDADORES                        | 12.707,28         |
| 61203068     | RODAMIENTOS DE BOLAS Y RODILLOS<br>BANDAS ELEMENTOS | 17.936,47         |
| 61203072     | EQUIPOS   | 46.693,58         |
| 61203074     | GTOS SEG. INDUSTRIAL                                | 5.218,31          |
| 61203077     | GASTOS MAQUINARIAS                                  | 6.690,00          |
| 61203078     | CAMARAS   | 1.862,70          |
| 61203080     | ANEXO 2   | 20,00             |
| 61203082     | FILTRO RECOLECTOR                                   | 55.299,96         |
| 61203084     | GASTOS POR PRODUCCION                               | 62.727,28         |
| 61203085     | COMPRESORES   | 9.286,96          |
| 61203086     | VIVERES   | 30.764,72         |
| 61203087     | RODAMIENTOS BANDAS SOPORTES Y<br>RRETENEDORES       | 2.955,90          |
| 61203088     | BAÑERA 3  | 2.411,32          |
| 61203089     | SILO PANAL  | 18.896,41         |
| 61203090     | DIMAX 2   | 198,89            |
| <b>613</b>   | <b>PLANTA No.2</b>                                  | <b>20.105,71</b>  |
| <b>61301</b> | <b>COSTOS FAB. P#2</b>                              | <b>664,56</b>     |
| 61301003     | MONTACARGA YALE-P2                                  | 664,56            |
| <b>61303</b> | <b>GTOS IND. FAB #2</b>                             | <b>19.441,15</b>  |
| 61303004     | DECIMO CUARTO                                       | 340,00            |

|              |                                  |                   |
|--------------|----------------------------------|-------------------|
| 61303012     | ALIMENTACION                     | 17,50             |
| 61303020     | MANT. VEHICULOS                  | 336,69            |
| 61303022     | MAQUINA 1                        | 2.450,00          |
| 61303023     | MAQUINA2                         | 1.121,90          |
| 61303024     | MAQUINA 3                        | 2.832,13          |
| 61303028     | MANT. ELECTRICO                  | 8.698,16          |
| 61303030     | MANT. EXAHUSTOR-SILO             | 1.279,47          |
| 61303032     | COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES        | 941,35            |
| 61303035     | MANT. TALLER                     | 135,87            |
| 61303036     | COMPRA DE OXIGENO                | 225,00            |
| 61303040     | VARIOS                           | 200,52            |
| 61303041     | QUEMADOR                         | 546,00            |
| 61303052     | MONTACARGAS                      | 65,19             |
| 61303061     | DIMAX                            | 168,75            |
| 61303063     | GASTOS CARRETA                   | 82,62             |
| <b>62</b>    | <b>GASTOS</b>                    | <b>976.145,46</b> |
| <b>621</b>   | <b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>  | <b>748.277,41</b> |
| <b>62101</b> | <b>GASTOS DEL PERSONAL GYE</b>   | <b>143.781,99</b> |
| 62101001     | SUELDO                           | 91.518,85         |
| 62101002     | DECIMO TERCER SUELDO             | 8.355,58          |
| 62101003     | DECIMO CUARTO SUELDO             | 8.285,63          |
| 62101005     | VACACIONES                       | 4.177,62          |
| 62101006     | FONDO DE RESERVA                 | 8.296,21          |
| 62101007     | APORTES AL IESS                  | 12.046,39         |
| 62101008     | ALIMENTACION                     | 194,50            |
| 62101009     | MOVILIZACION                     | 40,00             |
| 62101011     | BONIFICACION VOLUNTARIA          | 8.001,17          |
| 62101013     | CAPACITACION DEL PERSONAL        | 1.586,20          |
| 62101015     | SERVICIOS PRESTADOS              | 173,47            |
| 62101017     | FARMACIA                         | 1.106,37          |
| <b>62102</b> | <b>DEPRECIACION-AMORTIZACION</b> | <b>240.042,98</b> |
| 62102001     | DEPRECIACION DEL COSTO           | 51.956,54         |
| 62102002     | DEPRECIACION POR REVALOR         | 188.086,44        |
| <b>62103</b> | <b>GASTOS OPERACIONALES GYE.</b> | <b>364.452,44</b> |
| 62103002     | SEGURO                           | 25.596,51         |
| 62103003     | SUMISTROS DE OFICINA             | 1.576,51          |
| 62103004     | MOVIL.-TRANSP.-ENV.CORRES        | 145,31            |
| 62103006     | GASTOS DE OFICINA                | 99,45             |
| 62103008     | IMPUESTOS MUNICIPALES            | 21.315,70         |
| 62103009     | GASTOS LEGALES                   | 1.835,93          |
| 62103010     | AGUA                             | 26,25             |
| 62103012     | TELEFONO-RADIOS-INTERNET         | 17.990,04         |
| 62103014     | COPIAS                           | 120,18            |

|              |                                      |                  |
|--------------|--------------------------------------|------------------|
| 62103015     | AGASAJOBSEQUIOSATENC.                | 13.431,31        |
| 62103017     | MANTEN. DE VEHICULOS                 | 42.767,36        |
| 62103018     | COMBUSTIBLE                          | 1.138,59         |
| 62103020     | VIATICOSPERSONAL ADMIN.              | 8.057,15         |
| 62103021     | CUOTAS Y SUSCRIPCIONES               | 8.010,00         |
| 62103022     | CONTRIBUCIONES                       | 6.873,65         |
| 62103029     | VARIOS                               | 2.299,43         |
| 62103031     | HONORARIOS                           | 53.576,36        |
| 62103032     | ENTRENAM. PERSONAL                   | 10.430,00        |
| 62103033     | GASTOS GENERALES                     | 86.650,17        |
| 62103036     | RETENCIONES ASUMIDAS                 | 58,31            |
| 62103038     | GASTOS NO DEDUCIBLES                 | 3.684,29         |
| 62103041     | ADECUACIONES DE PLANTA               | 1.891,80         |
| 62103042     | OTROS GASTOS AMINISTRATIVOS          | 3.807,63         |
| 62103045     | GASTOS SUPER CARRY                   | 581,66           |
| 62103050     | GTOS OFICINA 2                       | 72,29            |
| 62103051     | VIVERES                              | 11.131,49        |
| 62103053     | IVA AL GASTO                         | 2.638,05         |
| 62103054     | GASTOS DE ALIMENTACION               | 55,84            |
| 62103055     | LEY DE DISCAPACIDAD IESS             | 178,45           |
| 62103056     | GASTOS DIMAX DOBLE CABINA            | 82,56            |
| 62103057     | MULTAS MUNICIPIO MEDIO AMBIENTE      | 6.800,02         |
| 62103058     | MULTAS COMISARIA DE SALUD            | 2.380,00         |
| 62103059     | ALICUOTAS DE EDIFICIO                | 503,58           |
| 62103060     | GASTOS GREAT WALL                    | 812,00           |
| 62103061     | GASTOS MÉDICOS                       | 3.512,82         |
| 62103062     | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES         | 5.121,75         |
| 62103063     | GASTOS DE INVESTIGACION Y DESARROLLO | 19.200,00        |
| <b>622</b>   | <b>GASTOS DE VENTAS</b>              | <b>58.532,22</b> |
| <b>62202</b> | <b>OTS. GTS. DE VENTAS-GUAYA</b>     | <b>53.527,16</b> |
| 62202005     | ATENCIONES A CLIENTES                | 8.747,02         |
| 62202006     | HONORARIOS                           | 68,00            |
| 62202009     | MOVILIZACION Y TRANSPORTE            | 463,50           |
| 62202011     | MANTENIM.DE VEHICULOS                | 249,30           |
| 62202012     | TRASP. PRODUCTOS                     | 30.733,16        |
| 62202013     | ESTIV. DE PRODUCTOS                  | 8.806,62         |
| 62202019     | DEPRECIACION                         | 4.459,56         |
| <b>62203</b> | <b>COMISIONES EN VTS-GUAYAQ</b>      | <b>5.005,06</b>  |
| 62203001     | COMISIONES                           | 5.005,06         |
| <b>623</b>   | <b>GASTOS FINANCIEROS</b>            | <b>22.695,26</b> |
| <b>62301</b> | <b>INTERESES Y COMISIONES</b>        | <b>22.695,26</b> |
| 62301001     | INTERESES SOBRE PRESTAMO             | 21.452,62        |
| 62301009     | OTROS GASTOS BANCARIOS               | 1.242,64         |

|              |   |                   |
|--------------|---|-------------------|
| <b>624</b>   | <b>CABEZALEZ</b>                        | <b>128.976,83</b> |
| <b>62401</b> | <b>TRYLER #4</b>                        | <b>1.888,47</b>   |
| 62401008     | REPUESTOS                               | 98,14             |
| 62401009     | LLANTAS                                 | 1.510,33          |
| 62401014     | REPARACIONES                            | 280,00            |
| <b>62402</b> | <b>TRYLER #6</b>                        | <b>137,30</b>     |
| 62402008     | REPUESTOS                               | 82,30             |
| 62402014     | REPARACIONES                            | 55,00             |
| <b>62403</b> | <b>GTOS HINO PIPA #1</b>                | <b>22.342,82</b>  |
| 62403002     | COMBUSTIBLE T#6                         | 1.143,95          |
| 62403006     | REPUESTOS                               | 6.919,76          |
| 62403009     | LLANTAS                                 | 6.073,27          |
| 62403010     | VIATICOS                                | 1.968,00          |
| 62403011     | DEPRECIACION HINO T6                    | 900,00            |
| 62403013     | LLANTAS                                 | 955,00            |
| 62403014     | REPARACIONES                            | 4.001,76          |
| 62403018     | VARIOS PIPA                             | 210,00            |
| 62403019     | OTROS                                   | 171,08            |
| <b>62411</b> | <b>HINO BAÑERA 2</b>                    | <b>46.022,58</b>  |
| 62411001     | SUELDO PIPA 2                           | 10.415,47         |
| 62411002     | SEGURO                                  | 263,39            |
| 62411005     | REPUESTOS DE HINO T8                    | 4.001,51          |
| 62411006     | LLANTAS BAÑERA 2 TRYLERS                | 7.876,68          |
| 62411008     | REPARACIONES HINO T8                    | 4.417,14          |
| 62411010     | COMBUSTIBLE T#8                         | 6.956,03          |
| 62411011     | VIATICOS HINO B2                        | 3.520,00          |
| 62411012     | BENEFICIOS SOCIALES                     | 4.201,28          |
| 62411014     | DEPRECIACION HINO T8                    | 4.199,99          |
| 62411017     | OTROS                                   | 171,09            |
| <b>62413</b> | <b>CAMION INTERNACIONAL BLANCO T#11</b> | <b>57.495,66</b>  |
| 62413001     | SUELDO                                  | 7.621,69          |
| 62413004     | REPUESTOS                               | 2.908,12          |
| 62413005     | LLANTAS                                 | 2.499,48          |
| 62413006     | REPARACIONES                            | 3.148,72          |
| 62413007     | COMBUSTIBLE T#11                        | 10.018,14         |
| 62413008     | VIATICOS                                | 2.960,00          |
| 62413009     | BENEFICIOS SOCIALES                     | 3.598,01          |
| 62413010     | OTROS                                   | 171,09            |
| 62413011     | DEPRECIACION                            | 19.017,84         |
| 62413012     | VARIOS                                  | 3.789,18          |
| 62413013     | SEGURO                                  | 263,39            |
| 62413016     | REPARACION DE PIPA GRANDE               | 1.500,00          |
| <b>62416</b> | <b>BAÑERA #4 3EJES</b>                  | <b>350,00</b>     |

|              |   |                            |
|--------------|---|----------------------------|
| 62416002     | LLANTAS                                   | 30,00                      |
| 62416007     | REPARACIONES                              | 320,00                     |
| <b>62417</b> | <b>GASTOS DE PLATAFORMA</b>               | <b>740,00</b>              |
| 62417001     | PLATAFORMA                                | 740,00                     |
| <b>625</b>   | <b>OTROS EGRESOS</b>                      | <b>17.663,74</b>           |
| <b>62501</b> | <b>OPERACIONALES</b>                      | <b>17.663,74</b>           |
| 62501002     | MANTENIMIENTOS TURBINAS                   | 300,00                     |
| 62501004     | TRANSPORTES                               | 652,74                     |
| 62501007     | MECIONES DE RUIDO AMBIENTAL               | 1.116,50                   |
| 62501008     | BONIFICACION POR DESAHUCIO                | 13.109,50                  |
| 62501009     | INDEMNIZACION POR DESPIDO<br>INTEMPESTIVO | 2.485,00                   |
|              |   | <b>Resultado Acumulado</b> |
|              | <b>Ingresos:</b>                          | 2.476.946,77               |
|              | <b>- Egresos:</b>                         | 2.278.726,61               |
|              | <b>UTILIDAD</b>                           | <b>198.220,16</b>          |

# MINAS SAN ANTONIO S.A.

**BALANCE GENERAL**  
PERIODO: DESDE Enero HASTA Diciembre  
AÑO: 2015

| CUENTA       | DESCRIPCIÓN                      | SALDO             |
|--------------|----------------------------------|-------------------|
| <b>1</b>     | <b>ACTIVO</b>                    | <b>545.211,92</b> |
| <b>11</b>    | <b>ACTIVO CORRIENTE</b>          | <b>217.187,78</b> |
| <b>111</b>   | <b>CAJA Y BANCOS</b>             | <b>30.618,88</b>  |
| <b>11101</b> | <b>CAJA</b>                      | <b>2.878,58</b>   |
| 11101001     | CAJA GENERAL                     | 1.683,58          |
| 11101004     | CAJA PLANTA                      | 325,00            |
| 11101024     | CAJA CHICA                       | 870,00            |
| <b>11102</b> | <b>BANCOS</b>                    | <b>27.740,30</b>  |
| 11102001     | BANCOS-DOLARES                   | 22.740,30         |
| 11102009     | TRANSFERENCIAS BANCARIAS         | 5.000,00          |
| <b>113</b>   | <b>CUENTAS Y DOC. POR COBRAR</b> | <b>93.527,71</b>  |
| <b>11301</b> | <b>CUENTAS POR COBRAR</b>        | <b>93.527,71</b>  |
| 11301001     | CLIENTES                         | 82.274,04         |
| 11301034     | ELEUTERIO HOLGUIN                | 236,00            |
| 11301037     | MIGUEL MOLINA                    | 2.815,05          |
| 11301044     | EDUARDO VERA                     | 1.268,64          |
| 11301218     | ANTONIO GARCIA MORAN             | 2.714,14          |
| 11301233     | PEDRO SANTANA                    | 213,67            |
| 11301251     | FELIX RAMIREZ                    | 72,48             |
| 11301266     | VICENTE PARRALES LOOR            | 935,48            |
| 11301318     | FRANCISCO RUIZ                   | 138,16            |
| 11301359     | EMILIO IBARRA                    | 5,60              |
| 11301404     | WILSON SORNOZA B.                | 10,00             |
| 11301432     | VICENTE SOLANO MOSQUERA          | 162,72            |
| 11301458     | DIANA BURGOS                     | 1.923,49          |
| 11301476     | ALFREDO PLUAS                    | 11,86             |
| 11301495     | WALTER REYES VERA                | 560,17            |
| 11301496     | KARINA LARA                      | 186,21            |
| <b>116</b>   | <b>INVENTARIOS</b>               | <b>93.041,19</b>  |
| <b>11601</b> | <b>MERCADERIAS</b>               | <b>93.041,19</b>  |
| 11601001     | MERCADERIAS EN ALMACEN           | 61.557,13         |

|              |                                  |                    |
|--------------|----------------------------------|--------------------|
| 11601010     | MATERIA PRIMA                    | 31.484,06          |
|              | <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>    | <b>217.187,78</b>  |
| <b>12</b>    | <b>ACTIVO FIJO</b>               | <b>266.400,23</b>  |
| <b>121</b>   | <b>MUEBLES E INMUEBLES</b>       | <b>384.431,90</b>  |
| <b>12101</b> | <b>TERRENOS Y EDIFICIOS</b>      | <b>115.381,25</b>  |
| 12101001     | TERRENOS                         | 10.000,00          |
| 12101002     | EDIFICIOS                        | 104.100,00         |
| 12101003     | CONSTRUCCIONES EN PROCESO        | 1.281,25           |
| <b>12102</b> | <b>VEHICULOS</b>                 | <b>70.306,63</b>   |
| 12102001     | VEHICULOS                        | 70.306,63          |
| <b>12103</b> | <b>MAQUINARIAS Y EQUIPOS</b>     | <b>128.400,41</b>  |
| 12103001     | MAQUINARIAS                      | 92.557,74          |
| 12103002     | EQUIPOS                          | 35.842,67          |
| <b>12104</b> | <b>MUEBLES Y ENSERES</b>         | <b>4.904,24</b>    |
| 12104001     | MUEBLES DE OFICINA               | 4.904,24           |
| <b>12105</b> | <b>EQUIPOS DE OFIC. Y COMPUT</b> | <b>18.954,37</b>   |
| 12105001     | EQUIPOS DE OFICINA               | 12.576,16          |
| 12105002     | EQUIPOS DE COMPUTACION           | 6.378,21           |
| <b>12107</b> | <b>EQUIPO CAMINERO</b>           | <b>46.485,00</b>   |
| 12107005     | EXCAVADORA                       | 46.485,00          |
| <b>123</b>   | <b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>    | <b>-118.031,67</b> |
| <b>12302</b> | <b>VEHICULOS</b>                 | <b>-32.438,77</b>  |
| 12302003     | VEHICULOS VTAS                   | -1.571,59          |
| 12302005     | DEPRECIACION HINO T7             | -6.516,64          |
| 12302008     | DEPRECIACION T11                 | -1.317,98          |
| 12302009     | DEPRECIACION T12                 | -6.827,17          |
| 12302010     | DEPRECIACION T13 KENW            | -16.205,39         |
| <b>12303</b> | <b>MAQUINARIAS Y EQUIPOS</b>     | <b>-15.436,77</b>  |
| 12303001     | MAQUINARIAS                      | -4.312,35          |
| 12303002     | EQUIPOS                          | -11.124,42         |
| <b>12304</b> | <b>MUEBLES Y ENSERES</b>         | <b>-45,23</b>      |
| 12304001     | MUEBLES DE OFICINA               | -45,23             |
| <b>12305</b> | <b>EQUIPOS DE OFICINA</b>        | <b>-16.119,94</b>  |
| 12305001     | EQUIPOS DE OFICINA               | -10.562,63         |
| 12305002     | EQUIPOS DE COMPUTACION           | -5.557,31          |
| <b>12307</b> | <b>DEP. AC. MAQ. P2</b>          | <b>-10.359,47</b>  |
| 12307001     | MAQUINARIAS Y EQUIPOS            | -10.359,47         |
| <b>12309</b> | <b>PLANTA 2</b>                  | <b>-43.631,49</b>  |
| 12309003     | EXCAVADORA                       | -43.631,49         |
|              | <b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>         | <b>266.400,23</b>  |
| <b>14</b>    | <b>OTROS ACTIVOS</b>             | <b>61.623,91</b>   |

|              |                                  |                   |
|--------------|----------------------------------|-------------------|
| <b>141</b>   | <b>CARGOS Y GASTOS DIFERIDOS</b> | <b>61.623,91</b>  |
| <b>14101</b> | <b>PAGOS ANTICIPADOS</b>         | <b>61.623,91</b>  |
| 14101001     | IVA POR COMPRAS                  | 11.425,61         |
| 14101003     | RETENCIONES EN LA FUENTE         | 47.327,45         |
| 14101005     | ANTICIPOS DE CLIENTES            | 2.870,85          |
|              | <b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>       | <b>61.623,91</b>  |
|              | <b>TOTAL ACTIVO</b>              | <b>545.211,92</b> |
| <b>2</b>     | <b>PASIVO</b>                    | <b>341.650,54</b> |
| <b>21</b>    | <b>PASIVO CORRIENTE</b>          | <b>341.650,54</b> |
| <b>211</b>   | <b>PROVEEDORES</b>               | <b>34.593,98</b>  |
| <b>21101</b> | <b>PROVEEDORES LOCALES-EXTER</b> | <b>34.593,98</b>  |
| 21101001     | PROVEEDORES LOCALES              | 32.929,83         |
| 21101009     | REPSOL YPF                       | 29,02             |
| 21101013     | IVAN BOHMAN C.A.                 | 530,30            |
| 21101031     | EXXONMOBIL ECUADOR               | 164,03            |
| 21101033     | REPOSICIONES DE CAJAS P1-P2      | 83,80             |
| 21101048     | SACOSPLAST                       | 777,00            |
| 21101050     | CAMARA DE COMERCIO DE GQUIL      | 80,00             |
| <b>213</b>   | <b>DOCUMENTOS POR PAGAR</b>      | <b>226.719,53</b> |
| <b>21301</b> | <b>OBLIGACIONES BANCARIAS</b>    | <b>85.336,73</b>  |
| 21301003     | BANCO BOLIVARIANO                | 59.322,01         |
| 21301009     | PRODUBANCO                       | 26.014,72         |
| <b>21303</b> | <b>OTRAS OBLIGACIONES</b>        | <b>141.382,80</b> |
| 21303003     | FERNANDO IDROVO T.               | 74.349,27         |
| 21303005     | MARIA DE IDROVO                  | 33.900,00         |
| 21303006     | ING. OIR                         | 33.133,53         |
| <b>214</b>   | <b>PASIVOS ACUMULADOS</b>        | <b>80.337,03</b>  |
| <b>21401</b> | <b>BENEFICIOS SOCIALES POR P</b> | <b>19.927,15</b>  |
| 21401001     | DECIMO TERCER SUELDO             | 1.923,13          |
| 21401002     | DECIMO CUARTO SUELDO             | 10.526,33         |
| 21401004     | VACACIONES                       | 3.652,38          |
| 21401005     | FONDO DE RESERVA                 | 2.478,70          |
| 21401006     | SUELDOS POR PAGAR                | 1.346,61          |
| <b>21402</b> | <b>PROV. Y RETENC. POR PAGAR</b> | <b>45.671,35</b>  |
| 21402001     | APORTES AL IESS                  | 3.335,82          |
| 21402002     | PRESTAMOS DE EMP. AL IESS        | 3.043,41          |
| 21402004     | 15% UTILIDADES                   | 1.310,70          |
| 21402005     | IMPTO VALOR AGREGADO 12%         | 33.477,08         |
| 21402008     | MULTAS DE EMPLEADOS              | 3.009,65          |
| 21402017     | ANTICIPOS CLIENTE                | 1.494,69          |
| <b>21403</b> | <b>OTROS GASTOS POR PAGAR</b>    | <b>7.041,68</b>   |

|              |                                     |                   |
|--------------|-------------------------------------|-------------------|
| 21403002     | COM. MIGUEL ROLDAN                  | 184,42            |
| 21403017     | VARIOS X CANCELAR                   | 6.857,26          |
| <b>21404</b> | <b>RETENCIONES POR PAGAR</b>        | <b>1.937,25</b>   |
| 21404005     | RELACION DE DEPENDENCIA             | 21,73             |
| 21404006     | 0.1% EN SEGUROS Y REASEGUROS        | 0,56              |
| 21404007     | 2% RET.FTE. PREDOMINA MANO DE OBRA  | 221,99            |
| 21404009     | 1% RET.FTE. TRANSPORTE              | 44,56             |
| 21404011     | 8% RET.FTE. PREDOMINA EL INTELLECTO | 189,08            |
| 21404015     | 2% RET.FTE. OTROS                   | 583,07            |
| 21404017     | 1% RET.FTE. BIENES MUEBLES          | 876,26            |
| <b>21405</b> | <b>RETENCIONES DE IVA</b>           | <b>5.759,60</b>   |
| 21405001     | RETENCION DEL 30% IVA               | 2.363,11          |
| 21405002     | RETENCION DEL 70% DEL IVA           | 3.092,05          |
| 21405003     | RETENCION DEL 100% DEL IVA          | 304,44            |
|              | <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>       | <b>341.650,54</b> |
|              | <b>TOTAL PASIVO</b>                 | <b>341.650,54</b> |
| <b>3</b>     | <b>PATRIMONIO</b>                   | <b>203.561,38</b> |
| <b>31</b>    | <b>PATRIMONIO</b>                   | <b>203.561,38</b> |
| <b>311</b>   | <b>CAPITAL-RESERVAS-SUPERA VI</b>   | <b>5.341,22</b>   |
| <b>31101</b> | <b>CAPITAL PAGADO</b>               | <b>800,00</b>     |
| 31101001     | CAPITAL SUSCRITO                    | 800,00            |
| <b>31102</b> | <b>RESERVAS</b>                     | <b>4.541,22</b>   |
| 31102001     | RESERVA LEGAL                       | 4.541,22          |
| <b>312</b>   | <b>UTILIDADES</b>                   | <b>198.220,16</b> |
| <b>31202</b> | <b>UTILIDADES DEL EJERCICIO</b>     | <b>198.220,16</b> |
| 31202001     | UTILIDADES PRES. EJERCICIO          | 198.220,16        |
|              | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>             | <b>203.561,38</b> |
|              | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>    | <b>545.211,92</b> |

**1. ¿Piensa Usted que es necesaria la Realización de un Método de la Revisión Interna en el Área Contable para impedir los errores y estafas?**

**Variable:** Considerar las opiniones del personal con los de la Directiva y Participantes relacionados en el Área Contable de la compañía MISANSA S.A., con relación a la realización de una revisión Interna y estudios en la gestión contable con el ingreso de la información.

**Dimensión:** Considerar la voluntad del personal sobre la realización e inspecciones que se realizaran en el Departamento.

**Observación y Conclusión:** De acuerdo a la encuesta realizada, el 70% de la población, considera que la Implementación del Sistema de Control en el Departamento Contable es muy importante. Siendo un mínimo el porcentaje que cree que es poco importante y sin importancia.

**2. ¿Se requiere la supervisión y revisión frecuente en el Departamento Contable por parte de los mandos superiores?**

**Variable:** Considerar las opiniones del personal de los Directivos y participantes Relacionados en el Área Contable de la empresa MISANSA S.A., con respecto al control y supervisión de los Estados Financieros.

**Dimensión:** Establecer la efectividad de inspección y control a los altos Niveles superiores.

**Observación y Conclusión:** con respecto a la encuesta elaborada, el 70% de la Localidad, considera que el estudio de los Estados Financieros en el Departamento.

De contabilidad por parte de los directores siempre será un 20% en el que  
Se considera que debe ser de vez en cuando y un 10% nunca.

**3. ¿Cree Ud. Que es considerable realizar una capacitación al personal para saber sobre el método de la revisión interna para evitar faltas en la empresa?**

**Variable:** Considerar las opiniones de los Participantes relacionados con el Área Contable de la compañía MISANSA S.A., con relación a la preparación que se debe efectuar continuamente al personal de la compañía para impedir faltas internas.

**Dimensión:** Considerar la voluntad del personal de la empresa para que se puedan capacitar continuamente.

**Observación y Conclusión:** con las encuestas elaboradas, se consideró que el 90% de la localidad, del area Contable debe ser preparado continuamente. Ya que es un porcentaje mínimo en la cual se cree que es poco significativo e indiferente.

**4. ¿Se realizan mensualmente los Estados Financieros empleando Manuales de Procedimientos Contables?**

**Variable:** establecer el Conocimiento de las Altas Gerencias y participantes de la compañía MISANSA S.A., con relación a la elaboración de los Estados Financieros empleando Manuales de Procedimientos contables para evadir todo tipo de irregularidad.

**Dimensión:** Establecer la presencia de inspección y control de los altos Niveles superiores.

**Observación y Conclusión:** Se determinó que el 55% confesaron que Constantemente si existe una aplicación de los Manuales de Procedimientos en los Estados Financieros, aunque un 25% revelaron que de vez en cuando y un 20% del personal respondieron que ninguna vez han sido aplicados.

**5. ¿la empresa MISANSA S.A. cumple con un método de control interno donde se implanten las normas legales determinadas por factores externos?**

**Variable:** establecer el conocimiento de las Altas Gerencias y los participantes de la compañía MISANSA S.A., con relación al desempeño de un Procedimiento de Control Interno donde se implanten las Normas Legales en la empresa MISANSA S.A.

**Dimensión:** Señalar si los empleados de la compañía MISANSA S.A., conocen si están cumpliendo correctamente con un sistema de control interno donde se establezcan las Normas Legales vigentes.

**Observación y Conclusión:** Se determinó que alrededor del 50% del total de la población encuestada, confirma el incumplimiento de un sistema de control interno de las normas legales vigentes, aunque el 40% ratifica que son de vez en cuando y el 10% corrobora que ninguna vez.

## **INTRODUCCIÓN DE RESULTADOS**

Con base a las contestaciones obtenidas del personal directivo y ejecutivo, están juiciosos del riesgo que existe en la empresa. El interrogatorio irradia que las dificultades que atraviesan proceden de la falla de un apropiado método de control interno y de su desempeño de forma eficaz, lo que representa que se esperan efectos verdaderos al realizarlos.

Dentro de este régimen localizamos los siguientes errores:

- ✓ Es necesario Realizar un Procedimiento de Control Interno en el area Contable y Financiero.
- ✓ Falta de revisiones previas por parte de los niveles Superiores al momento de procesar los Estados Financieros.
- ✓ No existe la debida preparación por parte del personal de Talento Humano de la empresa.
- ✓ El personal del Departamento Contable y Financiero no constan con un buen trabajo profesional debido a la carencia del control que existe por los niveles superiores.
- ✓ Faltas de observaciones mensuales de los Estados Financieros previo a la revisión de los Directivos de la empresa.
- ✓ Es ineficaz la presentación contable real que tiene la empresa en lo cual no permite elaborar un buen trabajo al período de la entrega en los Estados Financieros.