



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

PANORÁMICA AL PROCESO CONTABLE DE UNA EMPRESA
FARMACÉUTICA ORENSE: ESTADO DE RESULTADOS Y ESTADO DE
SITUACIÓN FINANCIERA

MACIAS REINOSO MERCY TATIANA
INGENIERA COMERCIAL MENCIÓN EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

PANORÁMICA AL PROCESO CONTABLE DE UNA EMPRESA
FARMACÉUTICA ORENSE: ESTADO DE RESULTADOS Y ESTADO
DE SITUACIÓN FINANCIERA

MACIAS REINOSO MERCY TATIANA
INGENIERA COMERCIAL MENCIÓN EN ADMINISTRACIÓN DE
EMPRESAS

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

EXAMEN COMPLEXIVO

PANORÁMICA AL PROCESO CONTABLE DE UNA EMPRESA FARMACÉUTICA
ORENSE: ESTADO DE RESULTADOS Y ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

MACIAS REINOSO MERCY TATIANA
INGENIERA COMERCIAL MENCIÓN EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS


SOTO GONZALEZ CARLOS OMAR

MACHALA, 04 DE FEBRERO DE 2019


MACHALA
04 de febrero de 2019

Nota de aceptación:


Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado PANORÁMICA AL PROCESO CONTABLE DE UNA EMPRESA FARMACÉUTICA ORENSE: ESTADO DE RESULTADOS Y ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



SOTO GONZALEZ CARLOS ÓMAR
0703463117
TUTOR - ESPECIALISTA 1



ERAS AGILA ROSANA DE JESÚS
1708939184
ESPECIALISTA 2



VITERI ESCOBAR CARLOS JOEL
0913560124
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: lunes 04 de febrero de 2019 - 07:43

Urkund Analysis Result

Analysed Document: MACIAS REINOSO MERCY TATIANA.docx (D47096236)
Submitted: 1/22/2019 4:41:00 AM
Submitted By: mtmacias_est@utmachala.edu.ec
Significance: 2 %

Sources included in the report:

tesis pablo.docx (D14790582)

Instances where selected sources appear:

1

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, MACIAS REINOSO MERCY TATIANA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado PANORÁMICA AL PROCESO CONTABLE DE UNA EMPRESA FARMACÉUTICA ORENSE: ESTADO DE RESULTADOS Y ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

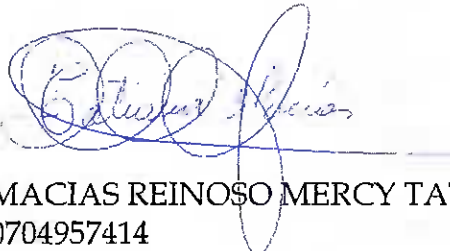
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 04 de febrero de 2019



MACIAS REINOSO MERCY TATIANA
0704957414

PANORÁMICA AL PROCESO CONTABLE DE UNA EMPRESA FARMACÉUTICA ORENSE: ESTADO DE RESULTADOS Y ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Autora: Mercy Tatiana Macías Reinoso

mtmacias_est@utmachala.edu.ec

RESUMEN

El desconocimiento de los administradores en cuanto el proceso contable es una problemática que afecta a las empresas actualmente, es menester que se concientice la importancia de conocer dicho proceso, debido a la responsabilidad que significa la información que empresa entrega a organismos de control. El **objetivo** planteado fue elaborar el proceso contable de una empresa farmacéutica de la provincia de El Oro, mediante el tratamiento de información generada en diciembre del 2017, para identificar la importancia de la contabilidad frente a un administrador.

Se aplicó una **metodología** descriptiva y cuantitativa, se describió las características principales, aclarando definiciones referentes al del tema de estudio lo que potenció su comprensión, basándose en información certificada de artículos científicos, libros y leyes vigente en Ecuador; se dio tratamiento contable y cuantitativo a los valores referentes al estado de situación inicial, libro diario, balance de comprobación, estados financieros.

Se obtuvo como **resultado** una utilidad de \$1,533.50 quedando establecido en su estado de situación financiera un activo que asciende a \$316.370,53, un pasivo de \$312.908,62 Y un patrimonio de \$3.461,91.

Se evidenció que el registro de transacciones, respaldan la información con la que se elaboró el balance de comprobación, además este nos sirvió identificar posibles errores u omisiones en el proceso contable previo, facilitando la presentación de estados de resultados y de situación financiera. Lo que nos dejó clara la importancia que tiene la contabilidad frente a un gerente o administrador, pues desconocer este manejo o proceso contable, puede llevar al gerente a incurrir faltas.

Palabras claves: Proceso Contable, contabilidad, empresa.

ABSTRAC

The lack of knowledge of the managers when the accounting process is a problem that affects companies today, it is necessary to be aware of the importance of knowing this process, due to the responsibility that means the information that company delivers to control bodies. The objective was to prepare the accounting process of a pharmaceutical company in the province of El Oro, by processing information generated in December 2017, to identify the importance of accounting in front of an administrator.

A descriptive and quantitative methodology was applied, the main characteristics were described, clarifying definitions related to the subject of study which enhanced their understanding, based on certified information of scientific articles, books and laws in force in Ecuador; accounting and quantitative treatment was given to the values referring to the initial statement of financial position, daily book, balance sheet, financial statements.

A profit of \$1,533.50 was obtained, being established in its statement of financial position an asset that amounts to \$316,370.53, a liability of \$312,908.62. And a net worth of \$3,461.91.

It was evidenced that the transaction record supports the information with which the audit balance was drawn up. In addition, it enabled us to identify possible errors or omissions in the previous accounting process, facilitating the presentation of statements of income and financial condition. What made clear to us the importance of accounting in front of a manager or administrator, because ignoring this management or accounting process, can lead the manager to incur faults.

Key words: Accounting process, accounting, company.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

1. INTRODUCCIÓN	12
2. DESARROLLO.....	14
2.1. Marco teórico	14
2.1.1. Contabilidad.....	14
2.1.2. Normas.....	15
2.1.3. Proceso contable.....	15
2.1.3.1. Documento fuente.....	15
2.1.3.2. Registro en el libro diario.....	15
2.1.3.3. Mayorizar.....	16
2.1.3.4. Balance de comprobación.....	16
2.1.3.5. Ajustes y cierre.....	16
2.1.3.6. Estados financieros.....	16
2.2. Marco contextual	17
2.2.1. Empresa.....	17
2.2.2. Compañía limitada.....	17
2.3. Metodología.....	18
2.3.1. Reactivo Práctico 10363.....	18
2.4. Resultados.....	18
3. CONCLUSIONES	30

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1. Estado de situación inicial	19
Cuadro 2. Libro diario	21
Cuadro 3. Balance de comprobación	25
Cuadro 4. Balance de comprobación ajustado	26
Cuadro 5. Estados de resultados	27
Cuadro 6. Estado de situación financiera.....	28

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Superintendencia de compañías, información de la empresa	34
Anexo 2. Balance de situación inicial, Superintendencia de compañías	35
Anexo 3. Rol de pagos.....	12
Anexo 4. Cálculo de provisiones	12

1. INTRODUCCIÓN

El proceso contable, es parte inherente de las organizaciones en la actualidad, es un proceso que si bien es cierto se concibió, como un mecanismo frío y netamente calculador de deudas, rentas y cartera, ha evolucionado tanto sobre sus sólidas bases que es parte interactiva de la vida, éxito o fracaso de una organización. Es así que la contabilidad y el proceso que requiere, empezó siendo considerado como técnica que proporciona información a los dueños del capital, mientras que hoy en día se define como un arte que muestra la situación de una empresa a través del tratamiento de información diaria bajo estrictas normas nacionales e internacionales.

Este caso práctico demuestra que más allá de si la contabilidad es técnica o arte, el proceso que implica llevarla en las empresas es **importante** porque sin la información que la contabilidad nos brinda, los gerentes o administradores en las organizaciones no tendrían una visión exacta de la realidad que viven las empresas que se encuentran bajo su responsabilidad, y tomarían decisiones prácticamente con los ojos vendados, dejando al azar y a la suerte el rumbo que den a sus organizaciones. Las empresas, desde sus particularidades, cuentan con áreas especializadas en contabilizar todas las transacciones o movimientos económicos-financieros sea que estos se generen o no en el seno de la actividad productiva a la que se dediquen.

El **enfoque** de este trabajo está dado en conocer los pasos que abarca el proceso contable en una empresa, pues la mayoría de administradores ven a la contabilidad como algo muy lejano a sus habilidades y capacidades.

La **problemática** de la investigación radica precisamente en que los administradores son los principales responsables de la información contable que se entrega a las entidades reguladoras de las actividades empresariales, y si se desconoce el proceso que ha generado dicha información, puede caer fácilmente en errores que le pueden costar demandas, e incluso la cárcel.

De modo que el **objetivo** general que se ha propuesto es elaborar el proceso contable de una empresa farmacéutica de la provincia de El Oro, mediante el tratamiento y manejo de la información que generan las actividades del mes de diciembre del 2017 de dicha empresa para la posterior presentación del estado de resultados y el estado financiero.

Para lo cual se ha planteado los siguientes objetivos específicos: registrar las transacciones del mes de diciembre del 2017 en el libro diario, elaborar el balance de comprobación identificando su utilidad, y presentar el estado de resultados y el estado de situación financiera.

2. DESARROLLO

2.1. Marco teórico

2.1.1. *Contabilidad.* El desarrollo del comercio, a finales del siglo XII, dio paso a la creación de lugares estables para ser ejecutado. Existen vestigios arqueológicos que demuestran la existencia de esta misma necesidad desde hace ya más de 5 milenios ya que en tablas de arcilla fueron plasmados cuentas y varios números, probablemente por comerciantes de la época (Canon Morales, Restrepo Pineda, & Villa Monsalve, 2015).

El comercio siguió creciendo y se necesitaron procedimientos estratégicos para brindar productos con valor agregado, y la contabilidad trascendió en estos esfuerzos además de participar en la sostenibilidad de actividades comerciales a través del tiempo. La Escuela Contista considera a la contabilidad como una ciencia que mediante información y el correcto registro de la misma en libros con orden estricto, establece las obligaciones y los derechos financieros de las organizaciones dedicadas a actividades de comercio (Hernández Rodríguez, 2015).

La contabilidad ha generado debate académico en cuanto a su conceptualización, tanto así que ha llegado a ser considerada como técnica, o como una ciencia social. Sin embargo lo cierto es que se basa en la presentación de información, previamente registrada en libros contables con orden cronológico, en estados financieros. (Castaño Ríos, Carmona Olier, & Mesa Palacio, 2016).

Canibaño (como se citó en Saavedra G. & Saavedra G., 2015) define como una ciencia que ilustra la realidad económica a través del tiempo de la organización y sus diferentes niveles, valiéndose de metodologías que contrasten y visualicen dicha realidad, colaborando en procesos de planificación y control dentro de la empresa. (p. 102)

La contabilidad utiliza un lenguaje determinado para comunicar la realidad de una organización, dando señales económicas y financieras de la misma, que permitan controlar recursos y decidir acertadamente de acuerdo a cada escenario. Lo que lleva a determinar que la contabilidad es un instrumento especializado que tiene como objetivo principal comunicar a sus usuarios la información que procesa (Rincón, 2016).

Existen dos formas de llevar contabilidad: a) el cargo y data que se enfoca en informar a terceros sobre las cuentas de una organización y a pesar de ser tradicional se mantuvo durante mucho tiempo vigente incluso en entidades públicas, mientras que b) la partida doble, es un método netamente contable que busca plasmar la realidad mediante la información para el control del negocio, y siendo un sistema actualizado provee información más completa y detallada que el método mencionado anteriormente (Villaluenga de Gracia, 2013).

2.1.2. *Normas.* Las NIC se desarrollaron basándose netamente en la ordenación de la contabilidad, mientras que las NIIF fijan la mirada en los estados financieros que genera el proceso contable, el propósito de ambas es transparentar y homogenizar estos informes a través de principios, de modo que sus resultados sean garantizados internacionalmente (Gómez Villegas, 2016). En las NIIF se puede identificar tres primacías: economía a escala, impiden la manipulación de datos, y finalmente es accesible la comparación internacional (Garza Sánchez, Cortez Alejandro, Méndez Sáenz, & Rodríguez García, 2017).

2.1.3. *Proceso contable.* La contabilidad maneja una cantidad extensa de datos los cuales son procesados, pero estos solo adquieren significancia o razón de ser, cuando son usados en pro de algo, en este caso de la productividad de la empresa, es decir para que puedan ser usados por los grupos de interés de alguna manera, y ya ha quedado demostrado que la contabilidad tiene impacto positivo en las empresas (Medina-Quintero & Aguilar-Gámez, 2013).

El proceso contable comprende los siguientes pasos: documento fuente, registro en el libro diario, mayores, balance de comprobación, estado de resultados y estado de situación financiera (Zapata Sánchez, 2011).

2.1.3.1. *Documento fuente.* Un documento es un material físico que transmite y ofrece información o conocimiento respecto de algún evento, situación u estudio, también es considerado como fuente nutrida de información.

2.1.3.2. *Registro en el libro diario.* En uno de los conjuntos de leyes más antiguos de nuestro planeta, el código Hammouraibi, se plantea con carácter de obligatoriedad el uso de registros para cada transacciones que realice una entidad, además se planteaban normas de para presentar la información recolectada, y que fue y es usado como medio de comunicación financiero y contable (Aktouf, 2016) .

Es así que se considera llevar libro diario como indispensable y punto de partida de la contabilidad, esta práctica es vista como un arte, en la que se lleva de forma organizada y cronológica el registro de las actividades. Este registro es vital para los stakeholders de la empresa pues con ellos se construye información útil y necesaria para la posterior elección de medidas.

Llevar libro diario es la acción de plasmar, agrupar y condensar las actividades de una empresa, en orden y con la mayor claridad, y a pesar de que con el tiempo este primer paso del proceso contable no ha tenido mayor cambio, la forma en llevarlo a cabo sí pues la tecnología ha entrado en cada área e integrado la información haciéndola mucho más rápida que antes (Castaño Ríos, Carmona Olier, & Mesa Palacio, 2016).

2.1.3.3. *Mayorizar.* Mientras que los libros diarios registrar en base a la fecha de ocurrencia, los mayores son registros que se llevan de acuerdo a las cuentas que se está afectando en cada transacción, de modo que al final del periodo se obtienen de estos registros el saldo de dicha cuenta, pudiendo ser este deudor o acreedor (Irrázabal C., 2010).

2.1.3.4. *Balance de comprobación.* La contabilidad tiene una fase intermedia, en la que se comprueba el correcto registro y manejo de cuentas y valores en diarios y mayores, además sirve para identificar errores que pueden haberse dado en el periodo (Cabezas, Díaz Dominguez, & Guerra, 2015).

2.1.3.5. *Ajustes y cierre.* En el libro diario deben constar obligatoriamente los asiente que contengan los ajuste, rectificaciones por error u omisión que se puedan dar en el transcurso del registro contable, manteniendo los realizados con anterioridad. (Durán Rojo, 2007, p. 22) .

2.1.3.6. *Estados financieros.* Este último paso consiste en presentar la información recaudada durante un periodo determinado, en esquemas que visualicen el resultado de la actividad productiva de manera ordenada y clasificada, de acuerdo a la naturaleza de cada cuenta y cumpliendo con los principios contables, permitiendo a los usuarios de este compendio informativo decidir entre cambiar, mejorar, o potenciar procesos de gestión financiera, productiva y administrativa (Marcotrigiano Z., 2013).

Para llevar el control de las organizaciones, cual sea que fuere índole, se requiere llevar el control, diagnosticar y tomar decisiones, una herramienta para lograr este objetivo de manera global es una ciencia llamada Contabilidad.

2.2. Marco contextual

2.2.1. Empresa. Las organizaciones en general son regímenes de procesos y procedimientos complejos, con la característica esencial de ser adaptables al medio y a los diferentes escenarios que puedan darse en el medio social que las acoge, buscando el éxito y manteniéndose vigentes satisfaciendo el mercado y alcanzando sus objetivos como entidad.

Lo que nos dice que las empresas poseen varias maneras de ser, puesto que su funcionamiento y particularidades están dadas por los factores que las rodean (Zapata Rotundo, 2015).

2.2.2. Compañía limitada. La Ley de Compañías en su artículo 2 reconoce a la compañía limitada como una especie de compañía de comercio que constituye una persona jurídica. Este tipo de compañía tiene lugar en la reunión de dos y hasta quince personas naturales, quienes forman un capital en base a sus aportaciones, por lo cual responderán a las obligaciones de la entidad de acuerdo y en proporción a dicha aportación.

En el artículo 124 el gerente es responsable de presentar los balances y resultados anuales, y cuidar que la contabilidad de la compañía sea llevada correctamente.

Además, en el artículo 126, los gerentes, responderán civil y penalmente en caso de incurrir en faltas como presentar o publicar datos alterados y manipulados parcial o totalmente, presentar balances y estados que no respondan a la realidad, y ocultar directa o indirectamente bienes de la organización (Ley de compañías, 1999)

Cabe mencionar que en el artículo 9.1 de la Ley Orgánica de Tributación (2016), se exonera del pago del impuesto a la renta a las sociedades constituidas a partir de la vigencia del Código de la Producción y que además pertenezcan a sectores económicos prioritarios como lo es la Farmacéutica.

2.3. Metodología

La metodología que se aplicará, será de carácter descriptivo y cuantitativo, pues se describirán las principales características y aspectos del tema investigado, aclarando definiciones para una mayor comprensión del tema en estudio, basándose en información certificada obtenida de artículos científicos, libros y leyes vigente en Ecuador; por otro lado se tratara contable y cuantitativamente los valores contenidos en el estado de situación inicial recuperado de la página de superintendencia de compañías, libro diario, balance de comprobación, estado de resultados y estado financiero.

2.3.1. Reactivo Práctico 10363. Con la información contable y financiera de una empresa farmacéutica orense, del mes de diciembre 2017. En atención a ello, con base en la revisión de casos documentados en revistas científicas e indexadas, se solicita:

- a) Estado de Situación Inicial
- b) Registrar las transacciones u operaciones en el libro diario
- c) Balance de comprobación
- d). Estado de Resultados y Estado de Situación Financiera.

2.4. Resultados

La empresa en la cual se aplicó este caso práctico es FARMAAUXILIADORA CÍA. LTDA. la cual fue constituida el 20 de febrero del 2016, esta domiciliada en el cantón Huaquillas de la provincia de El Oro, y se dedica a la venta de productos farmacéuticos en establecimientos especializados.

a) Estado de Situación Inicial:

Cuadro 1. Estado de situación inicial

FARMAAUXILIADORA CIA LTDA		
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL- EXPRESADO EN US\$		
AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2017		
1	Activo	
1.1	Activo corriente	269.633,49
1.1.01	Efectivo y equivalentes al efectivo	6.722,52
1.1.01.01	Caja	1.000,00
1.1.01.02	Banco pichincha cta. cte. N° 1356210001	5.722,52
1.1.03	Mercadería en almacén	262.734,33
1.1.03.01	Inventario BAYER	262.734,33
1.1.05	Activos por impuestos corrientes	176,64
1.1.05.01	Crédito Tributario	176,64
1.2	Activo no corriente	2.146,25
1.2.01	Inversiones	2.146,25
1.2.02.01	Muebles y enseres	2.300,00
1.2.02.08	Depreciación acumulada	(153,75)
1.2.02.08.01	(-) Dep. Acum. muebles y enseres	(153,75)
Total de Activos		271.779,74
2	Pasivo	
2.1	Pasivo corriente	269.021,72
2.1.03	Cuentas y documentos por pagar	268.182,69
2.1.03.01	Proveedores locales	268.182,69
2.1.07	Impuestos, ret. y contrib. por pagar	594,81
2.1.07.03	IESS por pagar	594,81
2.1.09	Otros pasivos corrientes	244,22
2.1.08.01	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	244,22
2.2	Pasivo no corriente	1.000,00
2.2.05	Otros pasivos no corrientes	1.000,00
2.2.05.01	Otras obligaciones no corrientes	1.000,00
Total de Pasivos		270.021,72
3	Patrimonio	
3.1	Capital	1.074,00
3.1.01	Capital suscrito o asignado pagado	1.074,00
3.1.01.01	Capital suscrito o asignado	1.074,00
3.4	Reservas	10,74
3.4.01	Reservas	10,74
3.4.01.01	Reserva legal	10,74
3.5	Resultados	673,28
3.5.01	Resultados acumulados	130,14
3.5.01.01	Ganancias acumuladas	130,14
3.5.02	Resultados del periodo	543,14
3.5.02.01	Ganancia del periodo	543,14
Total de Patrimonio		1.758,02
Total de Patrimonio y Pasivo		271.779,74

Transacciones Diciembre 2017:

Diciembre 2: Se realiza una venta, según factura N° 010253 monto de \$ 25,086.96 a una persona natural obligada a llevar contabilidad. Cancelan con transferencia bancaria N° 001000 al Banco Pichincha cuenta corriente N° 1356210001. El precio de venta de todos los productos se calcula incrementando un 25% al costo.

Diciembre 4: Recibe una devolución del 5% de medicamentos BAYER registrados en la factura N° 010256, el monto de la devolución se la realiza mediante cheque N° 001004 de la cuenta corriente N° 1356210001 del Banco Pichincha.

Diciembre 5: Se cancela la factura N° 02548 al Restaurante "Laurita" no obligado a llevar contabilidad, por concepto de dieta del trabajador por un valor de \$ 250,00.

Diciembre 6: Se realiza depósito de \$ 250 en cuenta corriente N° 1356210001 del Banco Pichincha.

Diciembre 7: Se realiza un abono de \$ 17,560.87 a la deuda con Proveedores. Con cheque N° 001001

Diciembre 8: Se realiza \$ 200,00 en compra de suministros y materiales tarifa 0% en la librería ERIKAREN según factura N° 012365 se cancela en efectivo.

Diciembre 13: Se realiza el pago de los aportes al IESS pendientes del mes de noviembre. Con transferencia bancaria N° 12335498 desde la cuenta corriente N° 1356210001 del Banco Pichincha.

Diciembre 14: Se cancela \$ 600,00 a personal natural no obligada a llevar contabilidad por concepto del arriendo mensual del local donde funciona la Cía. Ltda. Con cheque N° 001005

Diciembre 16: Se aprueba y entrega un anticipo de \$ 50,00 al Sr. Reinoso, Administrador, con transferencia bancaria N° 12335499 desde la cuenta corriente N° 1356210001 del Banco Pichincha.

Diciembre 19: Se compra medicamentos BAYER según factura N° 261212 por un valor de \$ 60.000 los cuales se cargan al crédito con LABORATORIO VARIOS S.A

Diciembre 22: Por concepto de promoción y publicidad en Radio "Canela" se cancela en efectivo la cuota mensual de \$ 50,00.

Diciembre 23: Los servicios básicos del mes de noviembre registran \$ 80, los cuales se cancelan en efectivo.

Diciembre 27: Se cancela los sueldos: \$375 a 2 empleados, al administrador quien percibe un sueldo de \$ 430, con cheques N° 001007, N° 001008, N° 001009, respectivamente.

b) Registrar las transacciones u operaciones del diciembre del 2017 en el libro diario: Para la elaboración del libro diario analizamos cada transacción e identificamos las cuentas intervinientes en las misma, de modo que cumplamos con lo que mencionaba Castaño Ríos et al. (2016) sobre el principio de la partida doble, además de cumplir con las obligaciones tributarias y fiscales según normativas nacionales.

Cuadro 2. Libro diario

FARMAAUXILIADORA CIA LTDA				
LIBRO DIARIO - EXPRESADO EN US\$				
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017				
FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
01-dic	1			
	Caja		1,000.00	
	Banco pichincha cta. cte. N° 1356210001		5,722.52	
	Inventario Bayer		262,734.33	
	Crédito Tributario		176.64	
	Muebles y enseres		2,300.00	
	Depreciación acumulada			153.75
	Proveedores locales			268,182.69
	IESS por pagar			594.81
	Beneficios sociales por pagar			244.22
	Otras obligaciones no corrientes			1,000.00
	Capital suscrito o asignado			1,074.00
	Reserva legal			10.74
	Ganancias acumuladas			130.14
	Ganancia del periodo			543.14
	REF.: Asiento de apertura			
02-dic	2			
	Banco pichincha cta. cte. N° 1356210001		24,836.09	
	<u>Anticipo fuente renta</u>		250.87	
	1% Ret. Fte. Renta	250.87		
	Venta de bienes BAYER			25,086.96
	REF.: Venta de medicamentos según factura N 010253, cancelado mediante transferencia bancaria N 001000 al Bco. Pichincha			
02-dic	3			
	Costo ventas BAYER		20,069.57	
	Inventario Bayer			20,069.57
	REF.: Registro de la venta según factura N° 010253 al costo.			
	SUMAN Y PASAN	250.87	317.090.01	317.090.01

Cuadro 2. (Continuación)

FARMAAUXILIADORA CIA LTDA				
LIBRO DIARIO - EXPRESADO EN US\$				
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017				
FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
04-dic	4			
	Venta de bienes BAYER		1,254.35	
	Banco pichincha cta cte N 1356210001			1,254.35
	REF.: Devolución en venta según factura N 010253 con nota de crédito N 00235 y con cheque N 001004 del Bco. Pichincha			
04-dic	5			
	Inventario Bayer		1,003.48	
	Costo ventas BAYER			1,003.48
	REF.: Registro de la devolución en compra anterior al costo.			
05-dic	6			
	Otros gastos ventas		250	
	Dietas a personas naturales	250		
	IVA pagado		30	
	Caja			250
	Retenciones IVA por pagar			30
	100% Ret. IVA	30		
	REF.: Pago en efectivo de dieta mensual según factura N° 02548 a persona no obligada a llevar contabilidad			
06-dic	7			
	Banco pichincha cta. cte. N° 1356210001		250.00	
	Caja			250.00
	REF.: Depósito en la Cuenta corriente N° 1356210001 Banco Pichincha			
07-dic	8			
	Proveedores locales		17,560.87	
	Banco pichincha cta cte N 1356210001			17,560.87
08-dic	9			
	Inventario de Sum. y Mat.		200.00	
	Caja			198.00
	Retenciones renta por pagar			2.00
	1% Ret. Fte. Renta	2.00		
	REF.: Compra de sum. y Mat. según factura N 012365			
13-dic	10			
	IESS por pagar		594.81	
	Banco pichincha cta cte N 1356210001			594.81
	REF.: Pago de aportes IESS con transferencia bancaria N 12335498 desde la cta cte N 1356210001 Bco Pichincha			
14-dic	11			
	Otros gastos ventas		600.00	
	Arrendamiento	600.00		
	IVA pagado		72.00	
	Banco pichincha cta cte N 1356210001			573.60
	Retenciones IVA por pagar			50.40
	70% Ret. IVA	50.40		
	Retenciones renta por pagar			48.00
	8% Ret. Fte. Renta	48.00		
	REF.: Pago de arriendo mensual con cheque N° 1001005 a persona natural no obligada a llevar contabilidad			
16-dic	12			
	Anticipo a Empleados		50	
	Anticipo Sr. Fausto Andrés Reinoso Mite	50		
	Banco pichincha cta cte N 1356210001			50
	REF.: Anticipo de sueldo realizado al Sr. Fausto Reinoso con transferencia N° 12335399 Bco Pichincha			
	SUMAN Y PASAN	530.87	337.438.71	337.438.71

Cuadro 2. (Continuación)

FARMAAUXILIADORA CIA LTDA				
LIBRO DIARIO - EXPRESADO EN US\$				
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017				
FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
19-dic	13			
	Inventario Bayer		60000	
	Proveedores locales			59,400
	<u>Retenciones renta por pagar</u>			600
	1% Ret. Fte. Renta	600		
	REF.: Compra a crédito de inventario para la venta según factura N° 261212, el 30% en cheque N° 001006 y el resto a crédito			
22-dic	14			
	Otros gastos ventas		50.00	
	Promoción y publicidad	50.00		
	IVA pagado		6.00	
	Caja			51.30
	<u>Retenciones IVA por pagar</u>			4.20
	70% Ret. IVA	4.20		
	<u>Retenciones renta por pagar</u>			0.50
	1% Ret. Fte. Renta	0.50		
	REF.: Pago de promoción y publicidad en efectivo según factura N° 09870			
23-dic	15			
	<u>Otros gastos ventas</u>		80.00	
	Agua, energía, luz y telecomunicaciones	80.00		
	Caja			80.00
	REF.: Pago en efectivo de servicios básicos			
	SUMAN Y PASAN	2.015,97	399.091,52	399.091,52
27-dic	16			
	Sueldos y salarios		1,180.00	
	Horas Extras		37.50	
	<u>IESS</u>		249.34	
	Aporte patronal 11,15%	135.75		
	Aporte IECE	6.09		
	Aporte SETEC	6.09		
	Aporte Fondos de Reservas	101.42		
	<u>Beneficios sociales</u>		245.94	
	Décimo tercero	101.46		
	Décimo cuarto	93.75		
	Vacaciones	50.73		
	Banco pichincha cta. cte. N° 1356210001			1,055.99
	Anticipo a Empleados			50.00
	IESS por pagar			360.85
	Beneficios sociales por pagar			245.94
	REF.: Pago de sueldos y salarios con los cheques N°001007, N° 001008, N° 001009, N° 001010 y N° 001011 Bco. Pichincha			
30-dic	17			
	Depreciación de muebles y enseres		19.17	
	(-) Dep. Acum. muebles y enseres			19.17
	REF.: Ajuste de depreciación de muebles y enseres			
30-dic	18			
	<u>Otros gastos ventas</u>		50.00	
	Suministros y materiales	50.00		
	Inventario de Sum. y Mat.			50.00
	REF.: Registro de consumo de suministros y materiales en el área del servicio al cliente			
30-dic	19			
	Crédito Tributario		108.00	
	IVA pagado			108.00
	REF.: Liquidación del IVA generado en el periodo			
	SUMAN Y PASAN	2.561.25	400.981.47	400.981.47

Cuadro 2. (Continuación)

FARMAAUXILIADORA CIA LTDA				
LIBRO DIARIO - EXPRESADO EN US\$				
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017				
FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
30-dic	20			
	Venta de bienes BAYER		23.832,61	
	Costo ventas BAYER			19.066,09
	Sueldos y salarios			1.180,00
	Horas Extras			37,50
	IESS			249,34
	BENEFICIOS SOCIALES			245,94
	OTROS GASTOS VENTAS			1.030,00
	Depreciación de muebles y enseres			19,17
	Resumen de pérdidas y ganancias			2.004,57
	REF.: Cierre de las cuentas ingresos y gastos			
30-dic	22			
	Resumen de pérdidas y ganancias		2.004,57	
	Participación trabajadores			300,69
	Reserva del periodo			170,39
	Ganancia del periodo (DIC/2017)			1.533,50
	REF.: Determinación de la ganancia del periodo 2017			
SUMAN		2.561,25	426.818,65	426.818,65

Elaborado por: La autora

C) *Balance de comprobación:* luego del registro del libro diario, mayorizaremos cada cuenta, para obtener las sumas y saldos totales. Las cuentas del activo, de gastos y costos, deben quedarnos con saldos deudor, y las cuentas del pasivo, patrimonio y ventas deben tener saldo acreedor.

En este caso podemos darnos cuenta que todos los saldos cumplen con esta condición, otra situación importante que se cumple en los balances de comprobación es que la suma total de las columnas del debe y haber, y de los saldos de débito y crédito resultan iguales entre sí, la lectura de estas condiciones es que las cuentas han sido correctamente tratadas y registradas durante este periodo.

Este balance muestra de forma resumida y básica las operaciones de la farmacéutica orense durante este periodo.

Al realizar el balance para esta empresa en el primer intento no cuadró, lo cual nos indicó que se cometió algún error, al revisar de nuevo cada cuenta en las mayores se habían trasladado mal dos valores y al corregir dicho error las cuentas cuadraron automáticamente.

Cuadro 3. Balance de comprobación

FARMAAUXILIADORA Cía. Ltda.					
Balance de comprobación - expresado en US\$					
Del 1 al 31 de diciembre de 2017					
N°	Cuentas	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja	1.000,00	829,30	170,70	
2	Banco pichincha	30.808,61	21.089,62	9.718,99	
3	Inventario Bayer	323.737,81	20.069,57	303.668,24	
4	Inventario de Sum. y Mat.	200,00	-	200,00	
5	Anticipo a Empleados	50,00	50,00	-	
6	Crédito tributario	176,64	-	176,64	
7	IVA pagado	108,00	-	108,00	
8	Anticipo fuente renta	250,87	-	250,87	
9	Muebles y enseres	2.300,00	-	2.300,00	
10	Depreciación acumulada		153,75		153,75
11	Proveedores locales	17.560,87	327,528.69		310.021,82
12	Retenciones IVA por pagar	-	84,60		84,60
13	Retenciones renta por pagar	-	650,50		650,50
14	IESS por pagar	594,81	955,66		360,85
15	Beneficios sociales por pagar	-	490,16		490,16
16	Otras obligaciones no corrientes	-	1.000,00		1.000,00
17	Capital Asignado	-	1.074,00		1.074,00
18	Reserva legal	-	10,74		10,74
19	Ganancias acumuladas	-	130,14		130,14
20	Ganancia del periodo	-	543,14		543,14
21	Venta de bienes BAYER	1.254,35	25.086,96		23.832,61
22	Costo ventas BAYER	20.069,57	1.003,48	19.066,09	
23	Sueldos y salarios	1.180,00	-	1.180,00	
24	Horas Extras	37,50	-	37,50	
25	IESS	249,34	-	249,34	
26	Beneficios sociales	245,94	-	245,94	
27	Otros gastos ventas	980,00	-	980,00	
TOTAL		400.804,30	400.804,30	338.352,31	338.352,31

Elaborado por: La autora

Ahora si bien es cierto que cuadró el balance de comprobación, no debemos dar por terminado el periodo aún, puesto que el siguiente paso es el estado de resultados y finalmente el estado de situación financiera, y para que estos reflejen la realidad registramos los asientos de ajustes que se han generado, mayorizamos y obtuvimos nuevos saldos en varias cuentas, como Inventario de suministros, Depreciación acumulada, Crédito tributario. Por consiguiente elaboramos el balance de comprobación ajustado con los saldos reales de cada cuenta.

Cuadro 4. Balance de comprobación ajustado

FARMAAUXILIADORA Cía. Ltda.					
Balance de comprobación Ajustado - expresado en US\$					
Del 1 al 31 de diciembre de 2017					
N°	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDO
1	Caja	1.000,00	829,30	170,70	-
2	Banco pichincha	30.808,61	21.089,62	9.718,99	-
3	Inventario Bayer	323.737,81	20.069,57	303.668,24	-
4	Inventario de sum. Y mat.	200,00	50,00	150,00	-
5	Anticipo a Empleados	50,00	50,00	-	-
6	Crédito Tributario	284,64	-	284,64	-
7	IVA pagado	108,00	108,00	-	-
8	Anticipo fuente renta	250,87	-	250,87	-
9	Muebles y enseres	2.300,00	-	2.300,00	-
10	Depreciación acumulada	-	172,92	-	172,92
11	Proveedores locales	17.560,87	327.582,69	-	310.021,82
12	Retenciones IVA por pagar	-	84,60	-	84,60
13	Retenciones renta por pagar	-	650,50	-	650,50
14	IESS por pagar	594,81	955,66	-	360,85
15	Beneficios sociales por pagar	-	490,16	-	490,16
16	Participación trabajadores	-	300,69	-	300,69
17	Otras obligaciones no corrientes	-	1.000,00	-	1.000,00
18	Capital suscrito o asignado pagado	-	1.074,00	-	1.074,00
19	Reserva legal	-	181,13	-	181,13
20	Ganancias acumuladas	-	130,14	-	130,14
21	Ganancia del periodo	-	2.076,64	-	2.076,64
22	Venta de bienes BAYER	25.086,96	25.086,96	-	-
23	Costo ventas BAYER	20.069,57	20.069,57	-	-
24	Sueldos y salarios	1.180,00	1.180,00	-	-
25	Horas Extras	37,50	37,50	-	-
26	IESS	249,34	249,34	-	-
27	Beneficios sociales	245,94	245,94	-	-
28	Otros gastos ventas	1.030,00	1.030,00	-	-
TOTAL		424.794,91	424.794,91	316.543,44	316.543,44

Elaborado por: La autora

D1) Estado de Resultados: se realizar el estado de resultados se toman todos los valores que han ingresado a la empresa en este caso se registró una venta, de la cual se restaran todos los costos y gastos incurrido en el periodo analizado, dentro de estos gastos encontramos los costos de venta, los sueldos y salarios, las horas extras, los aportes al IESS, los beneficios sociales, y además la depreciación correspondiente al periodo de la venta.

Se deben además, calcular la participación de trabajadores, y normalmente el impuesto a la renta causado, pero en el caso especial de las farmacéuticas que tienen exoneración de este impuesto durante el primer año de funcionamiento, según la Ley de Régimen Tributario Interno. Por otra parte según la el artículo 452 del Código de Comercio debe reserva el 10% de la utilidad después de impuestos, en calidad de reserva legal, se debe tomar en cuenta que esta reserva se realizará hasta que su totalidad sume el 50% de su capital vigente.

Cuadro 5. Estados de resultados

FARMAAUXILIADORA Cía. Ltda.	
Estado de resultado - expresado en US \$	
Del 1 al 31 de diciembre de 2017	
INGRESOS	
Venta de bienes BAYER	23.832,61
Costo ventas BAYER	19.066,09
UTILIDAD OPERACIONAL	4.766,52
GASTOS VENTAS	1.712,78
Sueldos y salarios	1.180,00
Horas Extras	37,50
IESS	249,34
Beneficios Sociales	245,94
OTROS GASTOS VENTAS	1.030,00
Depreciación de muebles y enseres	19,17
UTILIDAD ANTES DE PART DE TRABAJADORES	2.004,57
15% DE PART DE TRABAJADORES	300,69
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	1.703,89
Impuesto a la renta	-
UTILIDAD ANTES DE RESERVA LEGAL	1.703,89
Reserva Legal	170,39
UTLIDAD NETA	1.533,50

Elaborado por: La autora

Cuadro 6. Estado de situación financiera

FARMAAUXILIADORA Cía. Ltda.				
Estado de situación financiera - expresado en US \$				
Al 31 de diciembre de 2017				
1	Activo			
1.1	Activo corriente			314.243,44
1.1.01	Efectivo y equivalentes al efectivo		9.889,69	
1.1.01.01	Caja	170,70		
1.1.01.02	Banco pichincha cta. cte.	9.718,99		
1.1.03	Mercadería en almacén		303.818,24	
1.1.03.01	Inventario Bayer	303.668,24		
1.1.03.02	Inventario de Sum. y Mat.	150,00		
1.1.05	Activos por impuestos corrientes		535,51	
1.1.05.01	Crédito Tributario	284,64		
1.1.05.04	Anticipo fuente renta	250,87		
1.2	Activo no corriente			2.127,08
1.2.01	Inversiones		2.127,08	
1.2.02.01	Muebles y enseres	2.300,00		
1.2.02.08	Depreciación acumulada	(172,92)		
TOTAL ACTIVO				316.370,53
2	Pasivo			
2.1	Pasivo corriente			311.908,62
2.1.03	Cuentas y documentos por pagar		310.021,82	
2.1.03.01	Proveedores locales	310.021,82		
2.1.07	Impuestos, Ret. y Contrib. por pagar		1.095,95	
2.1.07.01	Retenciones IVA por pagar	84,60		
2.1.07.02	Retenciones renta por pagar	650,50		
2.1.07.03	IESS por pagar	360,85		
2.1.08	Beneficios		490,16	
2.1.08.01	Beneficios sociales por pagar	490,16		
2.1.09	Participaciones		300,69	
2.1.09.01	Participación trabajadores	300,69		
2.2	Pasivo no corriente			1.000,00
2.2.05	Otros pasivos no corrientes		1.000,00	
2.2.05.01	Otras obligaciones no corrientes	1.000,00		
TOTAL PASIVO				312.908,62
3	Patrimonio			
3.1	Capital			1.074,00
3.1.01	Capital o asignado		1.074,00	
3.1.01.01	Capital suscrito o asignado pagado	1.074,00		
3.4	Reservas			181,13
3.4.01	Reservas		181,13	
3.4.01.01	Reserva legal	181,13		
3.5	Resultados			2.206,78
3.5.01	Resultados acumulados		130,14	
3.5.01.01	Ganancias acumuladas	130,14		
3.5.02	Resultados del periodo		2.076,64	
3.5.02.01	Ganancia del periodo (2017)	2.076,64		
TOTAL PATRIMONIO				3.461,91
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				316.370,53

Elaborado por: La autora

D2) Estado de Situación Financiera. En el estado de situación financiera debe cumplir con ecuación contable, es decir la suma del pasivo y el patrimonio debe resultar igual que al activo. Pero para ello tomamos los saldos las mayores, cabe recalcar que previo a ello realizamos asientos de cierre y ajuste.

3. CONCLUSIONES

- Queda claro que el desconocimiento del gerente o administrador sobre el proceso contable y los principios que lo rigen, puede llevarlo a tomar decisiones equivocadas sobre resultados que no reflejen la realidad, y sobre todo a respaldar información manipulada, lo que repercutirá en su reputación y en el bienestar de la compañía.
- Se puede afirmar que el correcto registro de los movimientos y transacciones de una organización, respalda la información utilizada para la elaboración de balances y estados financieros que posteriormente se presentan a entidades de control en donde son sujetos a verificación.
- Se evidenció que la elaboración del balance de comprobación permite identificar posibles errores u omisiones en el proceso contable previo, ya que recoge las sumas y saldos de todas las cuentas que fueron afectadas en el periodo, las cuales deben quedar ubicadas como acreedoras o deudoras según su naturaleza contable.
- Finalmente, el proceso contable nos permite elaborar y presentar estados financieros, como el de resultados el cual muestra que el periodo estudiado registró ganancias, y el de situación financiera el cual está correctamente cuadrado cumpliendo con la ecuación contable. Los estados financieros se basan en información verificable y confiable, y aunque la contabilidad sea llevada a cabo por el departamento contable es el administrador quien debe revisar que no existan anomalías en el mismo pues de eso depende su reputación y el bienestar de la empresa.

REFERENCIAS

- Castaño Ríos, C. E., Carmona Olier, M. A., & Mesa Palacio, M. C. (2016). Prácticas profesionales contables en la empresa privada colombiana 1990-2013. *En-Contexto*, 4(4), 159-184. Obtenido de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/5518/551857280006/551857280006.pdf>
- Aktouf, O. (julio-diciembre de 2016). La contabilidad como saber-hacer estratégico. De la contabilidad de caja en la auditoría hasta la responsabilidad social de las empresas. *En Contexto*, 4(5), 51-79. Obtenido de <http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/362/379>
- Cabezas, Y., Díaz Dominguez, T., & Guerra, A. (2015). EL MÉTODO CONTABLE: SU INFLUENCIA EN EL PROCESO DE FORMACIÓN DE HABILIDADES INVESTIGATIVO-LABORALES EN LOS CONTADORES. 21(2), 39-57. Obtenido de <http://web.b.ebscohost.com/ehost/detail/detail?vid=5&sid=d0195542-193f-4bf0-8660-84ab864d9351%40pdc-v-sessmgr03&bdata=Jmxhbmc9ZXZMmc2l0ZT1laG9zdC1saXZI#db=fua&AN=110040959>
- Canon Morales, A. M., Restrepo Pineda, C. M., & Villa Monsalve, O. O. (Julio-Diciembre de 2015). La nueva mentalidad urbana y la teneduría de libros por partida doble: Génova, Venecia y Florencia, siglos XIII a XVI *. *Entramado*, 11(2), 132-144. doi:<http://dx.doi.org/10.18041/entramado.2015v11n2.22209>
- Durán Rojo, L. A. (diciembre de 2007). Régimen aplicable a los libros y registros vinculados con asuntos tributarios. *Contabilidad y Negocios*, 2(4), 16-31. Obtenido de <https://www.redalyc.org/html/2816/281621769003/>
- Garza Sánchez, H. H., Cortez Alejandro, K. A., Méndez Sáenz, A. B., & Rodríguez García, M. d. (2017). Efecto en la calidad de la información ante cambios en la normatividad contable: caso aplicado al sector real mexicano. *Contaduría y administración*, 62(3), 746-760. doi:DOI: 10.1016/j.cya.2015.11.012
- Gómez Villegas, M. (julio-diciembre de 2016). NIIF y MIPYMES: retos de la contabilidad para el contexto y la productividad. *Cuadernos de Administración*, 29(53), 49-76. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/205/20548869006.pdf>

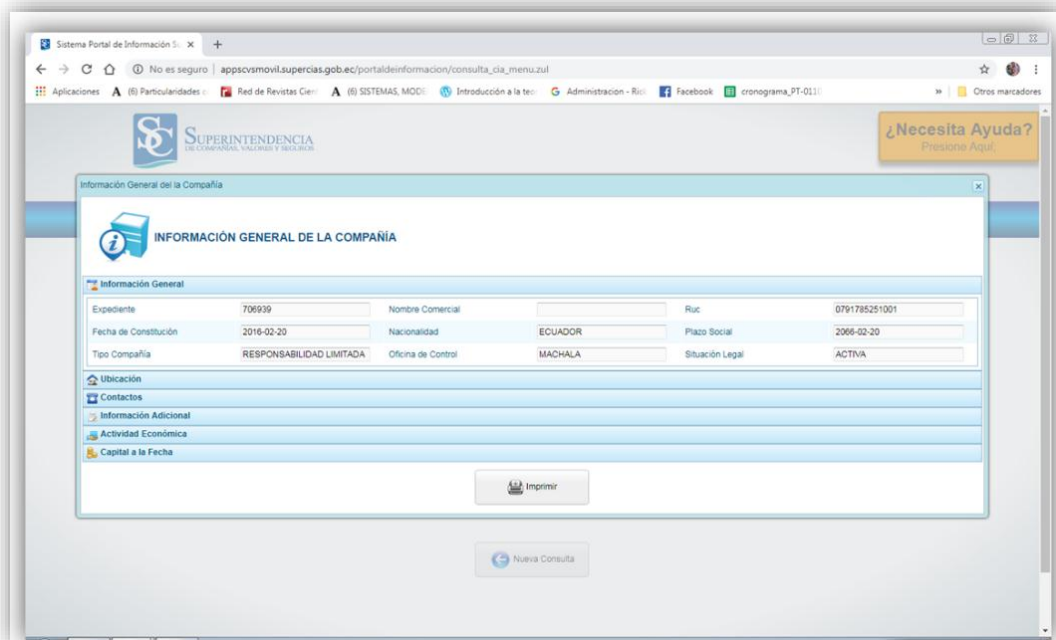
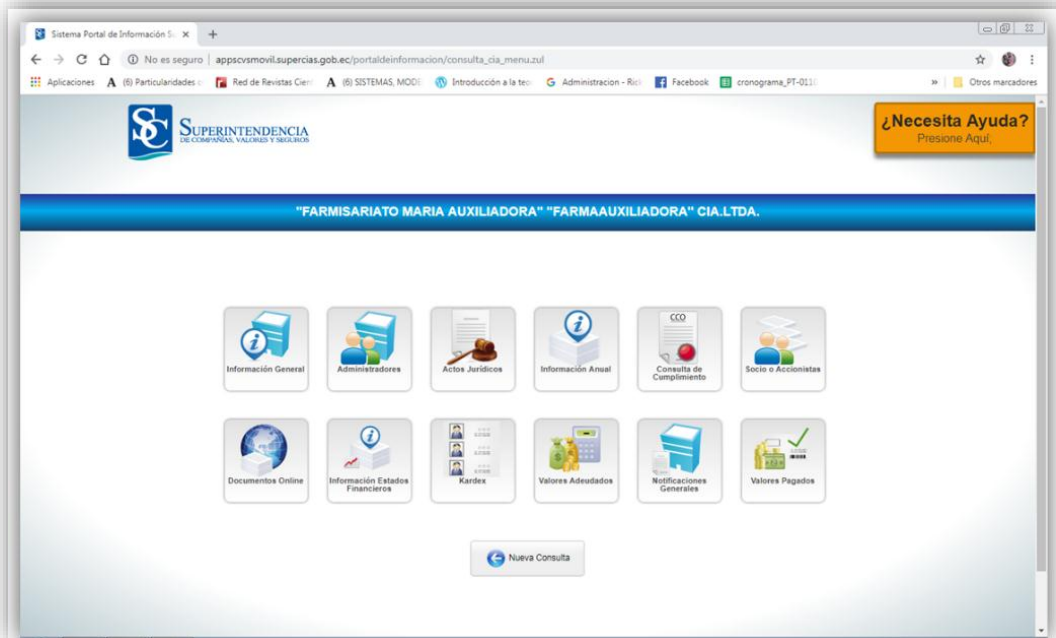
- Hernández Rodríguez, D. R. (diciembre de 2015). Fundamentos teóricos para la construcción de un modelo de contabilidad social. *Perfil de Coyuntura Económica*(26), 115-134. doi:10.17533/udea.pece.n26a04
- Irarrázabal C., A. (2010). *Contabilidad Fundamentos y Usos* (Sexta edición ed.). Santiago de Chile: EDICIONES UNIVERSIDAD CATOLICA DE CHILE. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=h8y1BwAAQBAJ&printsec=frontcover&q=mayorizar&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiQveGjmsrfAhWIrFkKHXX_Aq44FBDoAQhQMAk#v=onepage&q&f=true
- Ley de compañías. (05 de noviembre de 1999). Ecuador.
- Ley de régimen Tributario Interno.* (2016).
- Marcotrigiano Z., L. A. (enero-julio de 2013). Reflexiones acerca de la elaboración y presentación de estados financieros bajo ambiente VEN-NIF PYME. *Actualidad Contable Faces*, 16(26), 45-81. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25728399004.pdf>
- Medina-Quintero, J. M., & Aguilar-Gámez, P. E. (enero-junio de 2013). Administración y calidad de la información de los sistemas de información contable de las PYMES. *Cuadernos de Administración*, 29(49), 8-16. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/2250/225028225002.pdf>
- Rincón, C. A. (enero-junio de 2016). La contabilidad como un juego de lenguaje. *Cuadernos de Administración*, 32(55), 33-46. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/2250/225047031004.pdf>
- Saavedra G., M. L., & Saavedra G., M. E. (julio-diciembre de 2015). La investigación contable en Latinoamérica. *Actualidad Contable Faces*, 18(31), 99-121. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25743363006.pdf>
- Villaluenga de Gracia, S. (2013). La partida doble y el cargo y data como instrumentos de un sistema de información contable y responsabilidad jurídica integral, según se manifiesta en fuentes documentales de la Catedral de Toledo (1533-1613). *Revista de Contabilidad*, 16(2), 126-135. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/3597/359733645005.pdf>

Zapata Rotundo, G. J. (septiembre de 2015). Tipos de trabajo en las medianas empresas: estudio teórico y empírico. *Scientia Et Technica*, 20(3), 261-268. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=84943818009>

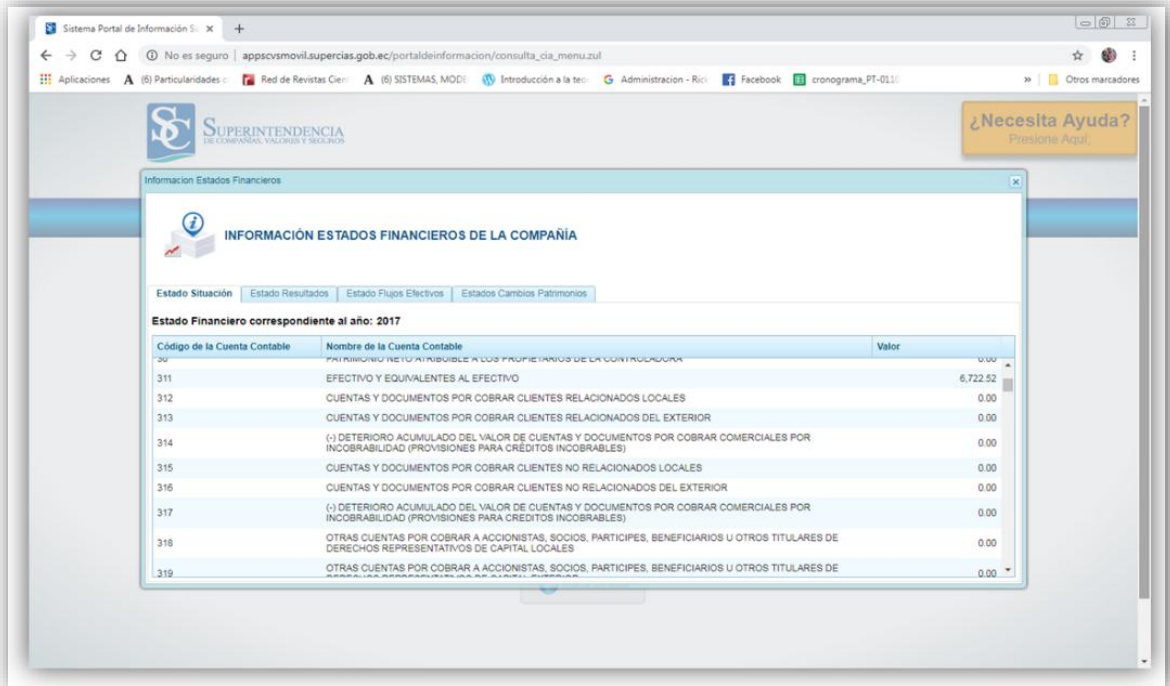
Zapata Sánchez, P. (2011). *Contabilidad general* (7. ed. ed.). Bogotá: McGraw-Hill Interamericana. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/395405862/Contabilidad-General-Pedro-Zapata-Septima-Edicion>

ANEXOS

Anexo 1. Superintendencia de compañías, información de la empresa



Anexo 2. Balance de situación inicial, Superintendencia de compañías



Información Estados Financieros

INFORMACIÓN ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA

Estado Situación | Estado Resultados | Estado Flujos Efectivos | Estados Cambios Patrimonios

Estado Financiero correspondiente al año: 2017

Código de la Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta Contable	Valor
311	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6,722.52
312	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CUENTES RELACIONADOS LOCALES	0.00
313	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CUENTES RELACIONADOS DEL EXTERIOR	0.00
314	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)	0.00
315	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CUENTES NO RELACIONADOS LOCALES	0.00
316	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CUENTES NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	0.00
317	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)	0.00
318	OTRAS CUENTAS POR COBRAR A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL LOCALES	0.00
319	OTRAS CUENTAS POR COBRAR A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE	0.00

Anexo 3. Rol de pagos

ORDEN	NOMBRE Y APELLIDO	CARGO	SUELDO	H.E	TOTAL INGRESOS	9,45%	ANTICIPOS	TOTAL DEDUCCIONES	
1	Fausto Reinoso	administrador	430,00		430,00	40,64	-	40,64	389,37
2	Leonela Flores	cajero	375,00	18,75	393,75	35,44	-	35,44	358,31
3	Sergio Vaca	cajero	375,00	18,75	393,75	35,44	50,00	85,44	308,31
TOTAL			1.180,00	37,50	1.217,50	111,51	50,00	161,51	1.055,99

Elaborado por: La autora

Anexo 4. Cálculo de provisiones

ORDEN	NOMBRE Y APELLIDO	CARGO	SUELDO	XIII	XIV	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	A. PATRONAL	IECE	SETEC
1	Fausto Reinoso	administrador	430,00	35,83	31,25	17,92	35,82	47,95	2,15	2,15
3	Leonela Flores	cajero	393,75	32,81	31,25	16,41	32,80	43,90	1,97	1,97
4	Sergio Vaca	cajero	393,75	32,81	31,25	16,41	32,80	43,90	1,97	1,97
TOTAL			1.217,50	101,46	93,75	50,73	101,42	135,75	6,09	6,09

Elaborado por: La autora