

# Importancia de los fundamentos contables. Aplicación práctica de un proceso contable en una empresa comercial

Morales-Antamba, Lenin Ramiro\*  
Sánchez-Cando, Ariel Marcelo\*  
Viscaino-de la Cruz, Cristian Javier\*  
Avellán-Herrera, Nilda Alexandra\*

\*Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, Latacunga, Ecuador  
Correo electrónico del autor: lrmorales2@espe.edu.ec

Recibido: 05 febrero de 2019  
Aprobado: 20 junio de 2019

## Resumen

El presente artículo surge como producto de aprendizaje de la asignatura de Proyecto Integrador 1 que integra los saberes de las materias de fundamentos de contabilidad y metodología de la investigación de la Carrera de Licenciatura en Finanzas y Auditoría de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE Sede Latacunga. Como objetivo del trabajo se planteó elaborar el Estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera de una empresa comercial, como productos finales de la aplicación del proceso contable. El proyecto estuvo encaminado en un tipo de investigación no experimental orientado a observar los acontecimientos que se suscitaron, más no a manipular el objeto de estudio, y; a su vez se consideró un diseño de investigación mixto (bibliográfico y campo). Entre los principales resultados se destacan que con la elaboración del balance general o estado de situación financiera se dio a conocer a la empresa el valor total del inventario final de sus mercaderías; el mismo que desconocían, además determinar el monto de sus deudas con terceros y del capital propio; por otro lado, a través del estado de resultados se estableció la ganancia real mensual que generan. Como principal conclusión se puede mencionar que si bien es cierto la normativa tributaria establece las condiciones para ser obligados o no a llevar contabilidad, esto no debería ser un limitante para que las empresas implementen un adecuado control de su información económica-financiera, que les permita a través de los estados financieros tomar las mejores decisiones para sus negocios.

**Palabras Clave:** Contabilidad, Toma de decisiones, Estados financieros, Proceso contable, Control contable.

# Importance of the accounting fundamentals.

## Practical application of an accounting process in a commercial company

### Abstract

This paper emerges as a product of learning the subject of Integrated Project 1 that integrates the knowledge of basics subjects of research ingesting the Bachelor's Degree in Finance and Auditing of the University of the Armed Forces sede Latacunga. The objective of the investigation was to develop the statement of income and the statement of financial position of commercial enterprise, as final products implementation of the accounting process. The project was aimed at a type of non-experimental research aimed at observing the events that arose, rather than manipulating the object of study, and; in turn was considered a mixed research design (bibliographic and field). Among the main results are that with the preparation of the balance sheet or statement of financial position was made known to the company the total value of the final inventory of their goods, the same unknown, also determine the amount of their debts with third parties and equity, on the other hand, through the statement of results was established the real monthly profit that generate. As a main conclusion, it can be mentioned that although the tax regulations establish the conditions to be obliged or not to keep accounts, this should not be a limiting factor for companies to implement an adequate control of their economic-financial information, which allows them to make the best decisions for their business through the financial statements.

**Keywords:** Accounting, Decision making, Financial statements, Accounting process, Accounting control.

### Introducción

Autores como Callao & Jane (2011), afirman que

Los principales impactos ocasionados por la contabilidad se ven reflejados en la conducta y la concepción del mundo por parte de los seres humanos, a partir de esto se ha producido un significativo desarrollo económico, progreso en las empresas, o el desarrollo de conceptos como la responsabilidad social empresarial o profesional que permite un control oportuno de las empresas por parte de los diferentes actores de la sociedad, siendo indispensable una adecuada aplicación de esta disciplina, sin alejarse de la función social por la que en tiempos atrás fue concebida, por lo que es necesario que los contadores se formen íntegramente para tener un responsable y conveniente desempeño profesional. (p.13).

Otros autores como Elizalde-Marín (2018), dicen que el propósito de la Contabilidad “es suministrar información financiera acerca de una determinada organización, con el objetivo de proveer al negocio, los resultados obtenidos de la

indagación realizada, por lo tanto, para lograrlo se requiere crear un registro sistemático de su actividad diaria” (p.83).

Por otro lado, Morales (2010), afirma que

Para aquellos países que aún no hayan efectuado la transición hacia la normatividad internacional de contabilidad, deben tomar las medidas que consideren necesarias para no quedarse atrás de este procedimiento de conversión globalizador, pues de ello dependerá que las empresas que realizan operaciones de comercio exterior, puedan seguir operando normalmente, pues como es bien sabido actualmente se están firmando tratados comerciales con países Europeos, y estos por excelencia exigen que se estandarice la presentación de los estados financieros. (p.203).

Por lo afirmado por estos autores, se puede decir que los países deberían tomar decisiones o medidas para que ayuden a los mismos a no quedar obstaculizados por el ya mencionado efecto de “globalización”, además que para aquellas empresas que se desarrollan en

Morales-Antamba, Lenin; Sánchez-Cando, Ariel; Viscaino-de la Cruz, Cristian & Avellán-Herrera, Nilda

el exterior, puntualmente de países europeos, se recalca la importancia del manejo de un buen y estandarizado sistema de contabilidad.

En Ecuador, la obligatoriedad de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ha sido introducida a partir del año 2006 en el sector privado para aquellas sociedades bajo el control y regulación de la Superintendencia de Compañías; con ello, la Información Financiera Contable dejaba atrás las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y empezaba la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad.

Así, se suprimen los principios anteriores y nace la obligatoriedad del Devengo. Atendiendo lo dicho por Sánchez & Pincay (2013) sobre que

El Sector Público No Financiero acompañó este cambio dejando atrás la base simplista del uso del flujo de caja y manteniendo el devengado como el principio que establece se registren los hechos económicos cuando existan o no movimientos de dinero en la instancia de la obligación o derecho monetario” (p.20).

Así también, la Asamblea Nacional del Ecuador (2018) en el Reglamento a la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera en su artículo 1 numeral 12 sobre las reformas para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno menciona

Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y las sucesiones indivisas que obtengan rentas objeto de este impuesto incluidas las actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos,

agentes, representantes, otros trabajadores autónomos, y demás personas que obtengan rentas de capital, y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1 o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan sido superiores a ciento ochenta mil (USD 180.000) dólares de los Estados Unidos de América o cuyos ingresos anuales del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a trescientos mil (USD 300.000) dólares de los Estados Unidos de América o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad económica, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a doscientos cuarenta mil (USD 240.000) dólares de los Estados Unidos de América. Se entiende como capital propio, la totalidad de los activos menos pasivos que posea el contribuyente, relacionados con la generación de la renta. (s/n).

Si bien es cierto, existe esta diferencia ante los organismos de control pertinentes en cuanto a llevar contabilidad o no, las empresas deberían considerar la importancia del buen manejo de su información económica-financiera, para no caer en pérdidas monetarias o incumplimientos tributarios; de ahí la importancia de que los propietarios o dueños de los negocios se preparen en el conocimiento de los fundamentos de contabilidad, que técnicamente aplicados podrían salvar la vida de un negocio y ser sostenibles en el tiempo en mercados cada vez más competitivos.

En relación a lo mencionado anteriormente, en la asignatura de Proyecto Integrador 1 de la Carrera de Licenciatura en Finanzas y Auditoría de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE Sede Latacunga, se busca generar ese interés en los estudiantes al realizar aplicaciones prácticas de las competencias y

habilidades desarrolladas en las materias de fundamentos de contabilidad y metodología de la investigación, principalmente en negocios que no cuentan con esta herramienta, y a la vez concientizar a los dueños de los establecimientos que apoyan estos proyectos en la importancia de conocer su situación financiera real. En esta investigación se presentan los principales resultados de la aplicación práctica del proceso contable en una de las empresas ubicada en el cantón Latacunga.

### **Bases metodológicas**

El enfoque investigativo es cuantitativo ya que se usaron herramientas matemáticas e informáticas para el desarrollo de la misma, además los datos que se presentan son netamente numéricos, considerando lo dicho por Pita Fernández & Pértigas Díaz (2002) sobre que

La investigación cuantitativa es una forma estructurada de recopilar y analizar datos obtenidos de distintas fuentes. La investigación cuantitativa implica el uso de herramientas informáticas, estadísticas, y matemáticas para obtener resultados, es concluyente en su propósito ya que trata de cuantificar el problema y entender qué tan generalizado está mediante la búsqueda de resultados proyectables a una población mayor. (p.1).

Por otra parte, el nivel investigativo se enfocó en una investigación descriptiva que Alayza, Cortés, Hurtado, Mory & Tarnawiecki (2015) proponen cuando afirman que “como su nombre lo indica, se propone hacer descripciones; generalmente, está asociada a la investigación cuantitativa, pues se pretende que las

descripciones arrojen mediciones” (s/n). Puesto que se da a conocer características que suceden dentro de la empresa “Auto Sport” sin que esto afecte de ninguna forma su funcionamiento habitual, con el fin de establecer su estructura o su comportamiento.

El diseño de la investigación es bibliográfico, se lo realizó de acuerdo a Gómez & Roquet (2012), ya que aborda fuentes científicas como lo son artículos científicos, libros científicos y revistas científicas, para la recolección de información que sirva a la investigación a tener un sustento teórico que sea confiable y delimitar como mayor precisión el objeto de estudio.

Según Baena (2014) afirma “Las técnicas específicas de la investigación de campo, tienen como finalidad recoger y registrar ordenadamente los datos relativos al tema escogido como objeto de estudio” (p.11). En base a lo expuesto por el autor podemos determinar que la investigación tiene un diseño de investigación de campo ya que aborda y tiene un acercamiento total al lugar en donde se desarrolló la investigación y donde ocurren los acontecimientos.

Daen (2011), defiende que “La investigación de campo es aquella que se apoya en información del objeto de estudio o de los involucrados en él, a partir de indagación de campo directo en la investigación” (p.3). Así también, Daen (2011) sugiere que la información que se recolecta del objeto de estudio debe surgir de la indagación directa con el lugar de estudio, que fue lo que se realizó en el presente trabajo.

Se menciona que las investigaciones pueden ser clasificadas como experimentales y no-experimentales, entonces éstas tienden a

Morales-Antamba, Lenin; Sánchez-Cando, Ariel;  
Viscaino-de la Cruz, Cristian & Avellán-Herrera, Nilda

modificar o no el objeto de estudio para un previo análisis de lo que sucedería. Es por eso que el presente trabajo se considera una investigación no experimental, por lo que queda definido que cuando es experimental el investigado manipula y controla el objeto para su estudio, pero en el caso de ser no experimental Baena (2014) indica que el investigador únicamente se limita a observar lo que sucede con el objeto de estudio en cuestión.

## **Bases teóricas**

### **Contabilidad**

Según Jiménez (2012) afirma

La contabilidad como campo de conocimiento representa las relaciones de intercambio y de los hechos económicos de los sujetos en la sociedad; estas relaciones no son solo económico financieras sino también de índole cultural, social, ecológica, ambiental y humana, entre otros aspectos. Esta forma de ver la contabilidad ha permitido que se puedan instaurar diversos sistemas de información contable que den cuenta de la contabilidad del talento humano, ambiental, social, de la responsabilidad social y de los intangibles, que en términos de convecciones no monetarias le entregarán a la organización información vital para su análisis y gestión. (p.223)

En base a lo argumentado por el autor se puede acotar que la contabilidad es un campo de conocimiento que representa la riqueza de una empresa, esta misma ha permitido a millones de empresas en el mundo a manejar sus transacciones económicas de buena forma, con el fin de tomar decisiones que ayuden de manera positiva a estas entidades para generar mayor competitividad en el campo laboral en el que se desempeñen.

### **Control contable**

Para Hernández (2016), el control contable incluye “la confiabilidad de los registros contables, su razonabilidad, la credibilidad, la exactitud, la veracidad, la armonía, la oportunidad, la seriedad y el aseguramiento” (p.51). De tal manera, que los resultados que se presenten tanto a los clientes internos o externos de una empresa, reflejen fielmente la realidad de la misma, así como también dé la seguridad y confianza para en función de esa información tomar acertadas decisiones sin perjuicio a la imagen que se quiera transmitir frente a los grupos de interés.

### **Proceso contable**

Según Olvera (2017), menciona que

Toda empresa requiere del control de las operaciones económicas que realiza, a fin de poder evaluar su desempeño y presentar la información generada por estas. La Comisión de Principios de Contabilidad en el boletín A-1 la define a la Contabilidad como “técnica utilizada para producir información cuantitativa que sirva de base para tomar decisiones económicas a los usuarios de esta”.<sup>1</sup> Toda empresa debe tener un control sobre las operaciones que realiza, a fin de poder evaluar sus resultados y presentar la información a quienes les interesa, a saber: gobierno federal, dueños o accionistas, proveedores, etc. Esto se logra a través de la técnica contable. (p.9)

### **Proceso contable**

Según Olvera (2017), menciona que

Toda empresa requiere del control de las operaciones económicas que realiza, a fin de poder evaluar su desempeño y presentar la información generada por estas. La Comisión de Principios de Contabilidad en el boletín A-1 la define a la Contabilidad como “técnica utilizada para producir información



cuantitativa que sirva de base para tomar decisiones económicas a los usuarios de esta”.1 Toda empresa debe tener un control sobre las operaciones que realiza, a fin de poder evaluar sus resultados y presentar la información a quienes les interesa, a saber: gobierno federal, dueños o accionistas, proveedores, etc. Esto se logra a través de la técnica contable. (p.9)

De ahí que, este conjunto de pasos para llegar a presentar los estados financieros es considerado como una técnica que permite una buena toma de decisiones. Al culminar este ciclo es indispensable contar con las herramientas necesarias que a futuro permita tomar las mejores de decisiones y lograr el cumplimiento de los objetivos institucionales de manera eficiente.

### **Documentos fuente**

Para Bazarán (2019), “Es el justificante propio o ajeno que da origen a un asiento contable, contiene la información necesaria para el registro contable de una operación, y frecuentemente cumple la función de comprobar razonablemente la realidad de dicha operación” (p.32).

En base a lo expuesto por la autora, se puede afirmar que los documentos fuente son la base para el registro de las operaciones comerciales, por ende, existe una necesidad por tenerlos, ya que sin documentación que avalen las transacciones de compra y venta, se genera inconsistencias en el registro y posteriormente en la elaboración de los informes.

### **Jornalización**

Para Falconí, Altamirano & Avellán (2018)

Posteriormente al proceso de verificación,

comprobación y análisis de los documentos se procede a registrar las operaciones en un libro de contabilidad conocido como Libro Diario que es un libro de entrada original, el cual tiene carácter cronológico; es decir, se van registrando las operaciones de acuerdo a la fecha que se van ocurriendo. (p.16)

Con respecto a lo argumentado por las autoras, el libro diario o el diario general, es el documento que permite el registro ordenado cronológicamente de las transacciones que ocurren dentro de una determinada empresa, este registro tiene como nombre jornalización.

### **Mayorización**

Para Cuenca (2018)

El libro mayor es el segundo registro contable principal, presenta todas las cuentas y movimientos que constan en el libro diario, permite conocer los diferentes registros de las cuentas contables, así como el saldo de cada una de ellas. La información que se requiere para la mayorización consta en el libro diario, y consiste en trasladar los valores de cada cuenta respetando su ubicación. (pp.34-35)

En base a esto, se puede afirmar que la mayorización depende de la correcta jornalización o registro en libro diario de las transacciones realizadas por la empresa, para de este modo separar las cuentas y realizar un análisis individual, en las cuales se procede al registro de valores debitados o acreditados que se realizaron en el libro diario.

### **Comprobación**

Autores como Auqui (2018) dicen que “El balance de comprobación nos permite resumir la información que contiene el libro diario y libro mayor además nos permite comprobar que las

Morales-Antamba, Lenin; Sánchez-Cando, Ariel;  
Viscaino-de la Cruz, Cristian & Avellán-Herrera, Nilda

columnas del debe y del haber 11 den un mismo resultado” (pp.10-11). En concordancia con lo argumentado en el párrafo anterior, se puede afirmar que los movimientos o los saldos de las cuentas se enlistan de forma ordenada dentro de un formato de balance de comprobación, el mismo que tiene gran importancia para poder verificar el cumplimiento del sistema de partida doble.

### **Estados financieros**

El IE Business School (2010) afirma que

Los estados financieros, también denominados estados contables nos permiten conocer cuál es la situación económica y financiera de una empresa durante un tiempo determinado. Los estados financieros son cada uno de los elementos que conforman las cuentas anuales de las empresas y que sirven para valor el momento en el que se encuentra cada organización después del ejercicio económico. Los estados financieros proporcionan a sus usuarios información útil para la toma de decisiones. Es esa la razón por la cual se resume la información de todas las operaciones registradas en la contabilidad de una empresa para producir información útil en la toma de decisiones. (p.3).

Los estados financieros como se menciona en el párrafo anterior son el reflejo inicial y final del estado económico de una determinada organización, por ende, los gerentes o empresarios de una determinada organización utiliza la información para la correcta toma de decisiones, de igual forma a los accionistas les interesa saber cuánto están ganando o perdiendo en su negocio.

### **Diseño de la propuesta y resultados**

A pesar que “Auto Sport” es una microempresa no obligada a llevar contabilidad, se tiene proyecciones de incrementar mercadería y ventas, por tal motivo se prevé que de superar los ingresos establecidos para ser obligados a llevar contabilidad el presente trabajo facilite esta transición. La empresa “Auto Sport” se caracteriza por ser una microempresa Ecuatoriana con giro de negocio en la comercialización de accesorios y repuestos para vehículos, en la misma que se implementará la contabilidad por primera vez, esta empresa lleva desarrollando sus operaciones sin manejar inventarios y sin saber si la misma genera ganancias o pérdidas a fin de mes, de esta forma se pretende generar un aporte hacia la propietaria del establecimiento que busca aprovechar esta información para el control económico de su empresa.

### **Documentos fuente**

#### **Kárdex**

De tal manera, para dar inicio al trabajo se realizó el conteo de todos los artículos que forman parte del inventario de mercadería disponible para la venta con el que cuenta la empresa, para de este modo armar el documento fuente llamado kárdex. Se utilizó el método de valoración promedio ponderado de Porto (2013), ya que en una economía inflacionaria este método de valoración presenta una utilidad razonable, ya que promedia costos antiguos y actuales, en especial cuando existe variación constante de precios y los artículos se adquieren repetitivamente en diferentes periodos de tiempo

Al término del levantamiento físico del

inventario se determinó que la empresa “Auto Sport”, cuenta con un inventario inicial de mercadería comprado a terceros de 7719,85 USD.



**MICROEMPRESA "AUTO SPORT"**  
**LIBRO KÁRDEX**

Producto: Faro delantero chevrolet luv año 2002 lado izquierdo  
 Unidad de medida: Unidades  
 Método de Valoración: Promedio Ponderado  
 Moneda: Dólares

ITEM	FECHA	DOCUMENTO		DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		GUIA	FACTURA		CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
1	01-nov			SALDO INICIAL							1	15,00	15,00
2	02-nov		x	Venta			-	1	15,00	15,00	-	15,00	-
							-		-	-	-	-	-
							-		-	-	-	-	-
							-		-	-	-	-	-
							-		-	-	-	-	-

Figura 1. Ejemplo de Kárdex Faro delantero Chevrolet Luv año 2002

Elaborado por: Grupo de Investigación

En la figura 1, se puede observar el registro de la existencia de mercancías en la empresa, para este caso se presenta como ejemplo el producto Guía posterior Toyota 2013 lado derecho, en este caso podemos ver que presenta un saldo inicial de 70,00 USD y de igual forma que en fecha 28-nov existe una salida de un producto de los dos que se tenía en existencia.

### Estado de situación financiera al inicio de las operaciones

Otro documento fuente elaborado fue el estado de situación financiera al inicio de las operaciones, para lo cual se procedió a obtener la información necesaria de la empresa a través de una entrevista con la propietaria, en la cual se pudo conseguir información acerca de deudas con terceras personas y gastos mensuales que comúnmente posee la microempresa, para de este modo empezar la propuesta de trabajo. A continuación, se presenta el estado de situación financiera al inicio de las operaciones.



## Estado de situación financiera



### MICROEMPRESA "AUTO SPORT" Estado de Situación Financiera AL 01 DE NOVIEMBRE DEL 2018

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
1.01	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
	Caja		\$ 1.200,00
1.01.03	INVENTARIOS		\$ 7.719,85
	Inventario de productos terminados y mercadería en		
1.01.03.06	almacen-comprado de terceros	\$	7.719,85
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		\$ 8.919,85
1.02	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 2.523,98
1.02.01.05	Muebles y enseres	\$	1.690,00
1.02.01.06	Maquinaria y Equipo	\$	623,99
1.02.01.08	Equipo de Cómputo	\$	209,99
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		\$ 2.523,98
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		\$ 11.443,83
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
2.01	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.01.04	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
	Préstamo bancario		\$ 320,00
2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
	Con la administracion tributaria		\$ 42,98
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		\$ 362,98
2.02	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		\$ -
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		\$ -
	<b>TOTAL PASIVO</b>		\$ 362,98
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>		
3.01	<b>CAPITAL</b>		
3.01.01	Capital suscrito o asignado		\$ 11.080,85
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		\$ 11.080,85
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		\$ 11.443,83

\_\_\_\_\_  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

Figura 2. Estado de Situación Financiera al inicio de las operaciones

Elaborado por: Grupo de Investigación

En la figura 2, se puede observar el Estado de situación financiera al inicio de las operaciones en donde se tiene Activos corrientes por 8.919,85 USD y Activos no corrientes por 2.523,98 USD, dando un valor de Total Activo

de 11.443,83 USD, por otra parte, un valor Total de Pasivo de 362,98 USD y un Total Patrimonio valorado en 11.080,85 USD, para de esta forma cumplir con la ecuación básica de la contabilidad donde el Activo es igual a Pasivo más Patrimonio.

## Jornalización

### Asiento Compra



#### MICROEMPRESA "AUTO SPORT" LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>52</b>			
30/11/2018	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCADO. EN ALMACÉN COMPRADO A TERCEROS		\$ 39,29	
	faro pos mazda Bt 50 lado izquierdo cromado	\$ 39,29		
	Iva en compras		\$ 4,71	
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO			\$ 44,00
	CAJA	\$ 44,00		
	Para registrar compra a Juanchos car según factura de compra N.0029696			

Figura 3. Asiento contable compra

Elaborado por: Grupo de Investigación

En la figura 3, se presenta el registro de compra de 1 producto que pasa a formar parte del inventario de productos terminados en almacén y

que por el cual se ha registrado la salida de dinero mediante caja y el registro de su respectivo Iva en compras.

### Asiento venta



#### MICROEMPRESA "AUTO SPORT" LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>4</b>			
02/11/2018	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO		\$ 38,00	
	CAJA	\$ 38,00		
	Ingresos de actividades ordinarias			\$ 33,93
	Venta de bienes	\$ 33,93		
	Iva en ventas			\$ 4,07
	Para registrar venta según factura N. 0007403			
	<b>5</b>			
02/11/2018	Costos de ventas y producción		\$ 15,00	
	Materiales utilizados o productos vendidos	\$ 15,00		
	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCADO. EN ALMACÉN COMPRADO A TERCEROS			\$ 15,00
	1 Faro delantero chevrolet Iuv año 2002 lado izquierdo	\$ 15,00		
	Para registrar costo de venta de 1 Faro delantero chevrolet Iuv año 2002 lado izquierdo			

Figura 4. Asientos contables venta

Elaborado por: Grupo de Investigación  
Morales-Antambá, Lenin, Sánchez-Cando, Ariel;  
Viscaino-de la Cruz, Cristian & Avellán-Herrera, Nilda

En la figura 4, se observa el registro de una venta de 1 producto por el cual se registra 2 asientos contables, el primero por la venta

realizada y el segundo asiento afecta directamente al costo de venta, esto debido a que el sistema de registro utilizado es el de inventario permanente.

**Asiento de cierre**



**MICROEMPRESA "AUTO SPORT"  
LIBRO DIARIO**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>64</b>			
30/11/2018	Ingreso por actividades ordinarias		\$ 868,97	
	Venta de Bienes	\$ 868,97		
	Resumen de Pérdidas y Ganancias			\$ 868,97
	Para registrar cierre de la cuenta de ingresos por actividades ordinarias			

Figura 5. Asiento de cierre

Elaborado por: Grupo de Investigación

La figura 5, presenta el registro del asiento de cierre de la cuenta Ingreso por actividades ordinarios y la subcuenta venta de bienes, y la

cuenta transitoria que se cierra también llamada resumen de pérdidas y ganancias.

**Mayorización**



**MICROEMPRESA "AUTO SPORT"  
LIBRO MAYOR**

CUENTA: Iva en Compras			CODIGO No:		05.01.01	
FECHA	DETALLE	REF	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30/11/2018	A varias cuentas	52	\$ 4,71		\$ 4,71	
30/11/2018	A varias cuentas	53	\$ 3,43		\$ 8,14	
30/11/2018	A varias cuentas	54	\$ 4,93		\$ 13,07	
30/11/2018	A varias cuentas	55	\$ 4,29		\$ 17,36	
30/11/2018	A varias cuentas	56	\$ 3,21		\$ 20,57	
30/11/2018	Por IVA en Ventas	57		20,57		20,57
	<b>SUMAN</b>		\$ 20,57	20,57	\$ -	\$ -

Figura 6. Ejemplo de mayorización

Elaborado por: Grupo de Investigación

La figura 6 indica una mayorización en folio de la cuenta IVA en compras, en donde se realiza el traspaso de las transacciones registradas en el libro diario, detallando la fecha, el detalle de la transacción, el número de asiento y su saldo respectivo, ya sea deudor o acreedor.

## Balance de comprobación



**MICROEMPRESA "AUTO SPORT"**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018**

En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica

DETALLE	SUMAS		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 2.173,00	\$ 352,04	\$ 1.820,96	
Inven. De prod. Term. Y mercado. En almacén comprado a terceros	\$ 7.891,32	\$ 480,75	\$ 7.410,57	
Propiedad planta y equipo	\$ 2.523,98		\$ 2.523,98	
Anticipo iva retenido	\$ 0,19	\$ 0,19		
Anticipo impuesto a la renta retenido	\$ 0,05		\$ 0,05	
Iva en Compras	\$ 20,57	\$ 20,57		
Depreciación acumulada muebles y enseres		\$ 4,92		\$ 4,92
Depreciación acumulada maquinaria y equipo		\$ 2,28		\$ 2,28
Depreciación acumulada equipo de cómputo		\$ 2,50		\$ 2,50
Préstamo bancario	\$ 160,00	\$ 320,00		\$ 160,00
Obligaciones con administración tributaria		\$ 42,98		\$ 42,98
Iva en ventas	\$ 104,28	\$ 104,28		
Impuesto iva por pagar		\$ 83,52		\$ 83,52
Documentos por pagar		\$ 232,70		\$ 232,70
Capital		\$ 11.080,85		\$ 11.080,85
Ingresos de actividades ordinarias		\$ 868,97		\$ 868,97
Costos de ventas y producción	\$ 480,75		\$ 480,75	
Gasto depreciación muebles y enseres	\$ 4,92		\$ 4,92	
Gasto depreciación maquinaria y equipo	\$ 2,28		\$ 2,28	
Gasto de depreciación equipo de cómputo	\$ 2,50		\$ 2,50	
Gasto servicios básicos	\$ 32,70		\$ 32,70	
Gastos no deducibles	\$ 200,00		\$ 200,00	
<b>SUMAN</b>	<b>\$ 13.596,55</b>	<b>\$ 13.596,55</b>	<b>\$ 12.478,72</b>	<b>\$ 12.478,72</b>

Figura 7. Balance de comprobación

Elaborado por: Grupo de Investigación

En la figura 7 se presenta la elaboración del balance de comprobación, en el cual se constata que se cumpla el principio de partida doble.

## Presentación de estados financieros

### Estado de resultados



**MICROEMPRESA "AUTO SPORT"**  
**Estado de Resultados**  
**DEL 1 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018**  
**En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica**

<b>4.1 INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
4.1.01. Venta de bienes		\$ 868,97
<b>5.1 COSTO DE VENTA Y PRODUCCIÓN</b>		\$ 480,75
5.1.01 (-) Costo de venta y producción	\$ 480,75	
Utilidad bruta en ventas		\$ 388,22
<b>5.2 GASTOS</b>		\$ 42,40
5.2.01 Gastos de Venta	\$ -	
5.2.02 Gastos de Administración	\$ 42,40	
5.2.02.18 Agua, Energía, Luz, Telecomunicaciones	\$ 32,70	
5.2.02.21 Depreciaciones	\$ 9,70	
Gastos depreciación muebles y enseres	\$ 4,92	
Gasto depreciación maquinaria y equipo	\$ 2,28	
Gasto depreciación equipo de cómputo	\$ 2,50	
5.2.03 Gastos financieros	\$ -	
<b>Utilidad antes de no deducibles</b>		\$ 345,82
5.2.04 Gastos No deducibles		\$ 200,00
5.04.01 Gastos Arrendamiento Edificio	\$ 200,00	
<b>Utilidad del Ejercicio</b>		\$ 145,82
	<hr/>	
	GERENTE	CONTADOR

Figura 8. Estado de resultados

Elaborado por: Grupo de Investigación

En la figura 8, se puede observar el estado de resultados integral el mismo que presenta información acerca del rendimiento de la empresa, al generar sea una utilidad o pérdida, para este caso se generó una ganancia de 145,82 USD.



## Estado de situación financiera



MICROEMPRESA "AUTO SPORT"  
Estado de Situación Financiera  
AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018  
En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
1.01	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		\$ 1.820,97
	CAJA	\$ 1.820,97	
1.01.03	INVENTARIOS		
1.01.03.06	Inventario de productos terminados y mercadería en almacén-comprado de terceros		\$ 7.410,57
1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
1.01.05.03	Anticipo de impuesto a la renta		\$ 0,05
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		\$ 9.231,59
1.02	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 2.523,98
1.02.01.05	Muebles y enseres	\$ 1.690,00	
1.02.01.06	Máquinaria y Equipo	\$ 623,99	
1.02.01.08	Equipo de Cómputo	\$ 209,99	
1.02.01.12	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
1.02.01.12.01	(-) Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo		(-) \$ 9,70
	(-) Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo (Muebles y enseres)	\$ 4,92	
	(-) Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo (Máquinaria y equipo)	\$ 2,28	
	(-) Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo (Equipo de Cómputo)	\$ 2,50	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		\$ 2.514,28
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		\$ 11.745,87
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
2.01	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.01.04	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
	Préstamo bancario		\$ 160,00
2.02.04	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
	Documentos por pagar		\$ 232,70
2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
	Con la administración tributaria		\$ 42,98
	Impuesto IVA por pagar		\$ 83,52
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		\$ 519,20
2.02	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		\$ -
	<b>TOTAL PASIVO</b>		\$ 519,20
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>		
3.01	<b>CAPITAL</b>		
3.01.01	Capital suscrito o asignado		\$ 11.080,85
3.06	<b>RESULTADOS</b>		
3.06.01	Utilidad del ejercicio		\$ 145,82
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		\$ 11.226,67
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		\$ 11.745,87

GERENTE

CONTADOR

Figura 9. Estado de Situación Financiera

Elaborado por: Grupo de Investigación

Morales-Antamba, Lenin; Sánchez-Cando, Ariel;  
Viscaino-de la Cruz, Cristian & Avellán-Herrera, Nilda

En la figura 9, se encuentra el estado de situación financiera al final de las operaciones en donde se determina un total activo de 11745,87 USD y un pasivo por \$519,00 y patrimonio valorado por 11.226,67.

### **Discusión de los resultados**

Los resultados presentados para la microempresa comercial “AUTO SPORT” en su estado de situación financiera al final de las operaciones reflejan que del 100% de sus activos, el mayor peso está en su inventario de mercadería que representa el 63%, seguido de su propiedad, planta y equipo que representa el 21,50% de sus activos totales.

En relación con el estado de resultados, se determinó una utilidad del ejercicio de \$145,82, sin embargo; al inicio de la investigación se planteó como idea a defender que la empresa obtenía un 25% de utilidad neta del ejercicio en comparación al total de sus ingresos, que era el estimado de la propietaria del negocio según su experiencia y el manejo empírico de sus ingresos y egresos.

En respuesta a la idea a defender, se logró comprobar que la propietaria no genera el 25% de utilidad neta, se determinó que la utilidad al final de mes fue del 16,78% en relación a sus ventas, por lo que se recomienda que a través de la herramienta kárdex se verifique aquella mercadería que desconocía no tiene tanta rotación y recupere lo invertido a través de estrategias de marketing como promociones, descuentos, entre otras; dando prioridad aquella mercadería que sí tiene una mejor salida en el negocio.

### **Conclusiones**

Los estados financieros, son una poderosa herramienta para toma de decisiones acertadas, los mismos que en forma resumida dan a detalle la situación económica financiera de las empresas; sin embargo, por la inversión de tiempo y recursos; las empresas optan por llevar de manera empírica dicha información, que en muchos casos resultan en datos distorsionados o en suposiciones que no reflejan la realidad financiera de las mismas.

Si bien es cierto, la normativa tributaria establece para las personas naturales las condiciones para ser obligados o no a llevar contabilidad, esto no debería ser un limitante para que los negocios implementen un adecuado control contable, que les permita a través de los balances tomar mejores decisiones para sus negocios.

Al finalizar la aplicación del proceso contable en la empresa “Auto Sport” se ha conseguido informar a través del Balance General la situación económica y financiera real de la empresa a la propietaria, además de capacitarle en cuanto a sus obligaciones tributarias que le permitan a su vez tener un mejor rendimiento con respecto a la competencia.

Por otro lado, con la elaboración del Estado de Resultados, la empresa conoció a detalle los gastos que pueden ser deducibles como parte del giro del negocio, así como identificar aquellos gastos personales que no deben estar incluidos en este reporte, además de estar al tanto que sus ganancias reales están por debajo de sus expectativas.

## Referencias bibliográficas

- Alayza, C.; Cortés, G.; Hurtado, G.; Mory, E. & Tarnawiecki, N. (2015). *Iniciarse en la investigación académica*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- Asamblea Nacional del Ecuador. (2018). Reglamento para la aplicación de la ley orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, Suplemento del Registro Oficial 312 del viernes 24 de agosto de 2018.
- Auqui, A. (2018). *El proceso contable y su incidencia en la rentabilidad en comercial "Ulloa", de la ciudad de Riobamba, período 2015*. Recuperado de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/5142>
- Baena, G. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: Grupo Editorial Patria.
- Bazarán, V. (2019). Reorganización contable en la empresa comercial "Tapicentro" de la ciudad de Loja, periodo del 01 de septiembre al 31 de diciembre 2017. Recuperado de <https://dspace.unl.edu.ec/handle/123456789/21721>
- Callao, S., & Jarne, I. (2011). El impacto de la crisis en la manipulación contable. *Revista de Contabilidad*, 14(2), 59-85. [https://doi.org/10.1016/S1138-4891\(11\)70028-0](https://doi.org/10.1016/S1138-4891(11)70028-0)
- Cuenca, T. (2018). Implementación de la contabilidad en el almacén "Autopartes y Accesorios Loja" de la ciudad de Loja. Periodo del 01 de septiembre al 31 de diciembre del 2017. Recuperado de <https://dspace.unl.edu.ec/handle/123456789/21029>
- Daen, T. (2011). Tipos de investigación científica. *Revista de Actualización Clínica Investiga Boliviana*.
- Elizalde-Marín, L. (2019). La contabilidad como plataforma de gestión del talento humano en las organizaciones empresariales. *Revista de investigación SIGMA*, 4(01). Recuperado de <https://journal.espe.edu.ec/ojs/index.php/Sigma/article/view/82-100>
- Falconí, M., Altamirano, S., Avellán, N. (2018). *La contabilidad y auditoría: ejes fundamentales para el control interno en las PYMES*. Recuperado de <http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/15412>
- Gómez, S., & Roquet, V. (2012). Metodología de la investigación. México: Red Tercer Milenio.
- Hernández, A. (2016). *El control interno contable y fiscal como medida para contribuir a la maximización de los resultados financieros de los negocios*. 24.
- IE Business School. (2010). Estados financieros básicos. Recuperado 19 de octubre de 2018, de <https://www.emprendepyme.net/estados-financieros-basicos.html>
- Jiménez, R. (2012). Contabilidad: entre la responsabilidad social y el interés público. *Criterio Libre*, 10(17), 219-234.
- Morales, A.. (2010). Algunas experiencias exitosas en Latinoamérica relacionadas con la estandarización contable. *Revista*
- Morales-Antamba, Lenin; Sánchez-Cando, Ariel; Viscaino-de la Cruz, Cristian & Avellán-Herrera, Nilda

*Facultad de Ciencias Económicas, 18(2), 207–226.*

Olvera, M., Carolina, K., Álvarez, M., & Stefania, A. (2017). *Propuesta de mejora en el proceso de cobranzas de la compañía Norelco SA para prevenir la cartera vencida* (Bachelor's thesis, Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas).

Pita, S. & Pértegas, S. (2002). Investigación cuantitativa y cualitativa. *Cad Aten Primaria, 9*, 76–8.

Porto, J. (2013). Definición de promedio ponderado — Definicion.de. Recuperado 5 de noviembre de 2018, de <https://definicion.de/promedio-ponderado/>

Sánchez, J. & Pincay, D. (2013). La Contabilidad Pública en América Latina y el Devengo en Ecuador. *Analítika: revista de análisis estadístico, (6)*, 19–32.