

CIENCIAMATRIA

Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología

Año VIII. Vol. VIII. Nro 3. Edición Especial 3. 2022

Hecho el depósito de ley: FA2021000002

ISSN-L: 2542-3029; ISSN: 2610-802X

Instituto de Investigación y Estudios Avanzados Koinonía (IIEAK). Santa Ana de Coro. Venezuela

Shirley Naylea Chalá-Ibarra; Noemí Chamorro-López; Silva Álvarez Nancy-Deidamia

[DOI 10.35381/cm.v8i3.745](https://doi.org/10.35381/cm.v8i3.745)

Procedimientos contables para el registro adecuado de las operaciones económicas

Accounting procedures for the adequate recording of economic transactions

Shirley Naylea Chalá-Ibarra

ci.nayleasci56@uniandes.edu.ec

Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Tungurahua
Ecuador

<https://orcid.org/0000-0001-7768-2669>

Noemí Chamorro-López

ci.noemicl78@uniandes.edu.ec

Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Tungurahua
Ecuador

<https://orcid.org/0000-0002-9090-1130>

Silva Álvarez Nancy-Deidamia

up.nancysilva@uniandes.edu.ec

Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Tungurahua
Ecuador

<https://orcid.org/0000-0001-6924-5717>

Recibido: 02 de febrero 2022

Revisado: 20 de marzo 2022

Aprobado: 15 de mayo 2022

Publicado: 01 de junio 2022

CIENCIAMATRIA

Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología

Año VIII. Vol. VIII. Nro 3. Edición Especial 3. 2022

Hecho el depósito de ley: FA2021000002

ISSN-L: 2542-3029; ISSN: 2610-802X

Instituto de Investigación y Estudios Avanzados Koinonía (IIEAK). Santa Ana de Coro. Venezuela

Shirley Naylea Chalá-Ibarra; Noemí Chamorro-López; Silva Álvarez Nancy-Deidamia

RESUMEN

El presente trabajo de investigación consistió en elaborar un manual de contabilidad para la empresa comercial "TRABIO" que permita el registro adecuado de las operaciones económicas sustentadas en la normativa vigente. El manual contable es el documento en el que se definen las políticas, cuentas y procedimientos contables de una empresa, que permite la sistematización del registro de sus operaciones y la preparación de sus estados financieros. Este manual contable fue creado para una empresa comercial "TRABIO" que tiene las instrucciones necesarias para el personal de trabajo, del área financiera, los cuales conocerán los distintos movimientos y registros contables que posee la empresa comercial, a la vez también tendrá un manejo correcto de las cuentas.

Descriptor: Contabilidad; financial administration; política financiera. (Tesoro UNESCO).

ABSTRACT

The present research work consisted of preparing an accounting manual for the commercial company "TRABIO" that allows the proper recording of economic operations based on current regulations. The accounting manual is the document that defines the policies, accounts and accounting procedures of a company, which allows the systematization of the registration of its operations and the preparation of its financial statements. This accounting manual was created for a commercial company "TRABIO" that has the necessary instructions for the working staff of the financial area, which will know the different movements and accounting records that the commercial company has, at the same time it will also have a correct management of the accounts.

Descriptors: Accounting; financial administration; financial policy. (UNESCO Thesaurus).

Shirley Naylea Chalá-Ibarra; Noemí Chamorro-López; Silva Álvarez Nancy-Deidamia

INTRODUCCIÓN

Esta investigación busca, reforzar las bases contables y administrativas, aplicables en la empresa, para ser usadas en el desarrollo empresarial, usando la normatividad como herramienta significativa para el área financiera y servirá para aclarar dudas e inquietudes (Gamboa-Salinas et al. 2018). En consecuencia, la contabilidad es una ciencia que se encarga de registrar transacciones realizadas por la entidad dentro de un periodo de tiempo con la finalidad de generar información para formar registros financieros óptimos para la toma de decisiones dentro de un ente económico. El ser humano ve la necesidad de controlar los recursos que posee para lo cual crea el control interno como una herramienta de supervisión para examinar la operatividad de una organización (Ramirez, 2018, p. 54).

El Control Interno ha existido siempre. Desde que se crearon las primeras organizaciones existe la necesidad de implantar controles sobre las personas que en ellas participan y sobre sus operaciones (Baquero, 2013, p. 34); por consiguiente, el Control Interno asegura que la información contable sea confiable frente a los fraudes dando una eficiencia y eficacia operativa para ejecutar las actividades. Un sistema de control interno es fundamental para las entidades ya que este integra normas y procedimientos para el flujo de toda la información administrativa financiera, de forma detallada para las distintas operaciones que realiza la entidad. El control interno beneficia a la empresa al brindar una seguridad sobre la razonabilidad de los estados financieros (Tracie Nobles, 2018, p. 36).

La contabilidad es la base sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y por tanto, las decisiones financieras. No existe actividad económica ajena al registro y afectación de las técnicas de la ciencia contable. Desde la actividad económica más pequeña hasta las transacciones económicas de grandes corporaciones, la ciencia contable aporta a un gran cúmulo de conocimientos, los cuales requieren que sean aplicados por profesionales de la contaduría pública altamente capacitados, la

Shirley Naylea Chalá-Ibarra; Noemí Chamorro-López; Silva Álvarez Nancy-Deidamia

contabilidad es un sistema adaptado para clasificar los hechos económicos que ocurren en un negocio. La implantación de un manual Contable, permitirá obtener información confiable, útil y real para la toma de decisiones y, además se podrá hacer los correctivos necesarios e inmediatos para el buen funcionamiento, desarrollo y avance de los negocios (Erazo, 2015).

De tal manera que, se convierte en el eje central para llevar a cabo diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica el constituir una empresa determinada. Este manual fue constituido de acuerdo con la información obtenida de la empresa, cabe recalcar que se tomó en cuenta las necesidades de dicha empresa, tomando en cuenta las Normas Internacionales de Información Financiera, para el registro contable adecuado de cada una de las cuentas. La contabilidad se evidencia a través de la anotación adecuada de las transacciones económicas efectuadas por un ente mercantil a partir de documentos que se generan o expiden. Como prueba evidente del hecho, los libros que se hayan previsto dentro del sistema deben estar diseñados convenientemente a fin de permitir el registro preciso, claro y objetivo que se constituya en fuente de información idónea (Salazar-Carvajal, 2018).

Las organizaciones se encargan de impartir el conocimiento de lo que deben tomar en cuenta que las condiciones en las que se lleva a cabo el manual, estas actividades se van cambiando conforme pasa el tiempo y los elementos que no se pueden cuantificar físicamente, como la innovación que se realiza tanto en técnicas, los manuales cada vez están tomando mayor fuerza como recursos importantes para crear ventajas competitivas en las empresas (Ortiz, 2018, p. 24).

El manual es de importancia dentro de las empresas comerciales para el desarrollo efectivo dentro de la entidad basándose en las normativas vigentes, para la obtención de resultados eficaces al momento de realizar los registros de operaciones contables diariamente, el motivo de la realización de este proyecto es para englobar todo lo que

Shirley Naylea Chalá-Ibarra; Noemí Chamorro-López; Silva Álvarez Nancy-Deidamia

debe funcionar correctamente en varias empresas comerciales, para llevar a cabo una organización con todas las medidas correspondientes para que no exista perdidas dentro de las entidades.

La carencia de un apropiado flujo de información, el cual determine el correcto proceso de los datos contables - financieros se debe desarrollar en el departamento de contabilidad; esto conlleva a que en la compañía exista duplicidad de funciones en las actividades que se desarrolla. Además, existe desorden en las funciones del personal de los diferentes departamentos, lo cual trae como consecuencias informes pocos confiables para la gerencia en la respectiva toma de decisiones.

Por lo que esta investigación plantea diseñar un manual de contabilidad para empresas comerciales que permitan el registro adecuado de las operaciones económicas sustentadas en la normativa vigente.

MÉTODO

En la presente investigación se aplicó la modalidad cualitativa, la que permitió ayudar a investigar completamente las cuentas, llegando a conocer las cualidades y funciones da cada una de ellas, utilizadas en la empresa comercial, cabe mencionar que esta modalidad permite estar próximos al mundo empírico, están destinados asegurar un estrecho margen entre los datos y lo que la gente realmente dice y hace. Escuchándolos hablar sobre lo que tienen en mente y viendo los documentos que producen, el investigador cualitativo obtiene un conocimiento directo de la vida social, no filtrado por conceptos, definiciones operacionales y escalas clasificatorias.

La población estuvo conformada por dos personas, siendo estas el Gerente y el supervisor del área contable. El instrumento para realizar la entrevista y obtener mejores resultados, fue la guía de entrevista la cual estuvo conformada por 10 preguntas y se lo realiza para saber sobre los procedimientos y políticas que tiene la empresa para la

Shirley Naylea Chalá-Ibarra; Noemí Chamorro-López; Silva Álvarez Nancy-Deidamia

elaboración del proceso contable. Los datos obtenidos, se analizaron mediante técnica de análisis de contenido.

RESULTADOS

La empresa “TRABIO” busca distribuir prendas de vestir de alta calidad, de acuerdo a los gustos y tendencias del mercado, logrando plena satisfacción de nuestros clientes, contribuyendo al desarrollo económico del país y maximizando el valor para los encargados, ofrecer a nuestro personal un entorno laboral estable y plenamente identificado con los objetivos de la empresa y con la integración de cada uno de nosotros.

1.- ¿Para usted qué importancia tiene la contabilidad hoy en día?

Entre las personas encuestadas, dieron a conocer que es el elemento más importante en toda empresa o negocio, por cuanto permite conocer la realidad económica y financiera de la empresa, su evolución, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella.

2- ¿Para usted cuales son los beneficios de contar con un manual contable en la empresa?

Su opinión fue que existen varios beneficios de llevar un manual contable en la empresa se podrá saber en todo momento lo que te deben y lo que debes, de manera fácil, y entendible gracias al manual.

3.- ¿Qué tan importante cree usted que es tener un manual de contabilidad en la empresa?

Los entrevistados manifestaron que al realizar la Contabilidad en un negocio es uno de los procesos más importantes y clave dentro del departamento de Administración. Pero, además internamente, servirá para conocer el estado y “salud” del negocio. Gracias al manual contable se evitará cometer errores.

Shirley Naylea Chalá-Ibarra; Noemí Chamorro-López; Silva Álvarez Nancy-Deidamia

4.- ¿Qué considera usted acerca del ciclo Contable?

De la información recibida por parte de los colaboradores se dice que es el registro de forma cronológica y de manera fiable cada transacción en su respectivo Libro diario con el fin de analizar, elaborar y preparar la información financiera.

5.- ¿Usted cree que la Contabilidad tiene que ver en la toma de decisiones de una empresa?

Las personas encuestadas dieron a conocer que cuando hablamos de contabilidad en una empresa nos referimos a las técnicas que se emplean para poder recoger todos los movimientos contables que esta lleva a cabo. Gracias a la revisión y estudio de los datos, es posible implementar modelos de control y llegar a la toma de decisiones en la empresa.

6.- ¿Para usted cuáles son los beneficios de llevar un registro Contable?

Dieron a conocer algunos como:

- Tener un registro detallado de los bienes de la empresa.
- Controlar el flujo de efectivo teniendo en cuenta las necesidades de la empresa.
- Soporte de los movimientos financieros antes terceros.
- Registrar las responsabilidades financieras de la empresa.

7.- ¿Cuál sería la razón de llevar la Contabilidad en una empresa?

Para nuestros dos entrevistados la razón sería, llevar al día la contabilidad del negocio permite tener visibilidad acerca de lo que está sucediendo en el negocio, lo cual supone una ventaja para la empresa ya que permite tomar mejores decisiones en un futuro, así como prever posibles bajadas y subidas, disminuyendo la incertidumbre.

Shirley Naylea Chalá-Ibarra; Noemí Chamorro-López; Silva Álvarez Nancy-Deidamia

8.- ¿Está de acuerdo que la correcta aplicación contable favorece al crecimiento empresarial?

La respuesta de las personas entrevistadas fue que los registros contables en una empresa son esenciales para su éxito, ya que, además de ayudar en la toma de decisiones estratégicas, es la manera de evaluar constantemente el estado de sus finanzas y garantizar su rentabilidad. Es de suma importancia el llevar una correcta contabilidad en la empresa es tal que sin ella no sabrías cuánto dinero entra y sale de la empresa ni se podría planear para el crecimiento futuro.

9.- ¿Qué aspectos negativos tendría no llevar la Contabilidad en una empresa?

Dieron a conocer algunos como:

- No se conocería el estado de salud de nuestra empresa
- Se podría renunciar a algunos beneficios fiscales
- Se estaría más expuestos a multas y sanciones
- Perder el control de las cuentas
- Puede afectar a los empleados
- Limita las opciones de financiación

10.- ¿Cree usted que contar con un manual contable en la empresa sea de gran utilidad para evitar errores?

De acuerdo con los resultados obtenidos de la encuesta realizada a los 2 trabajadores de la empresa comercial "TRABIO" dijeron que es una guía óptima, de cómo y dónde registrar todas las transacciones financieras de un negocio, y ayuda al Control Interno asegura que la información contable sea confiable frente a las dudas, estos ayudan a minimizar los errores operativos financieros.

Con lo anteriormente investigado se propone el siguiente manual de contabilidad:

Shirley Naylea Chalá-Ibarra; Noemí Chamorro-López; Silva Álvarez Nancy-Deidamia

Proceso Contable

El proceso contable es el conjunto de pasos que permite expresar a través de estados financieros las operaciones económicas de una entidad u organización. Dicho ciclo es esencial para toda empresa ya que gracias a ella se podrá ver los gastos e ingresos, y así realizar proyecciones, evitando muchas veces crisis que pueden llevar al cierre de la compañía (Alcarria, 2018).

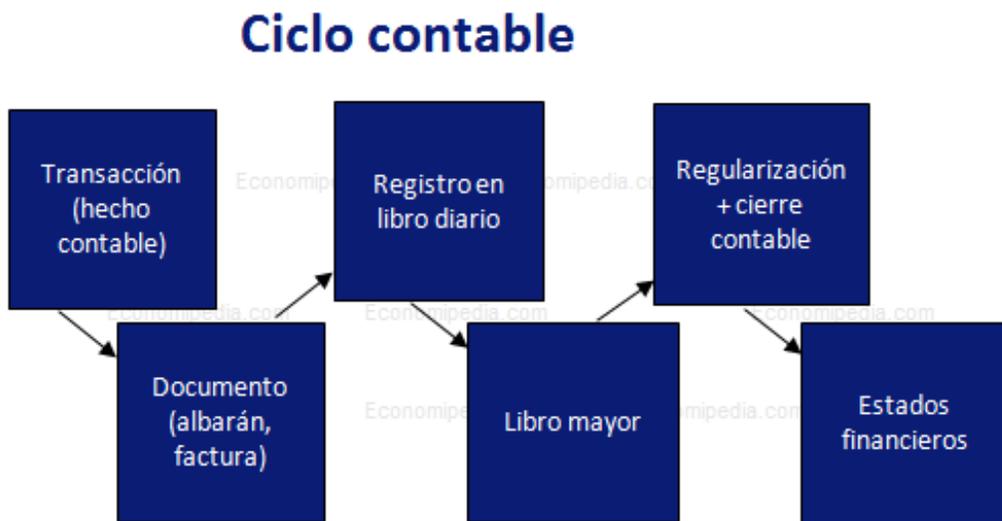


Figura 1. Proceso contable.
Elaboración: Los autores.

Shirley Naylea Chalá-Ibarra; Noemí Chamorro-López; Silva Álvarez Nancy-Deidamia

Organigrama del departamento de contabilidad

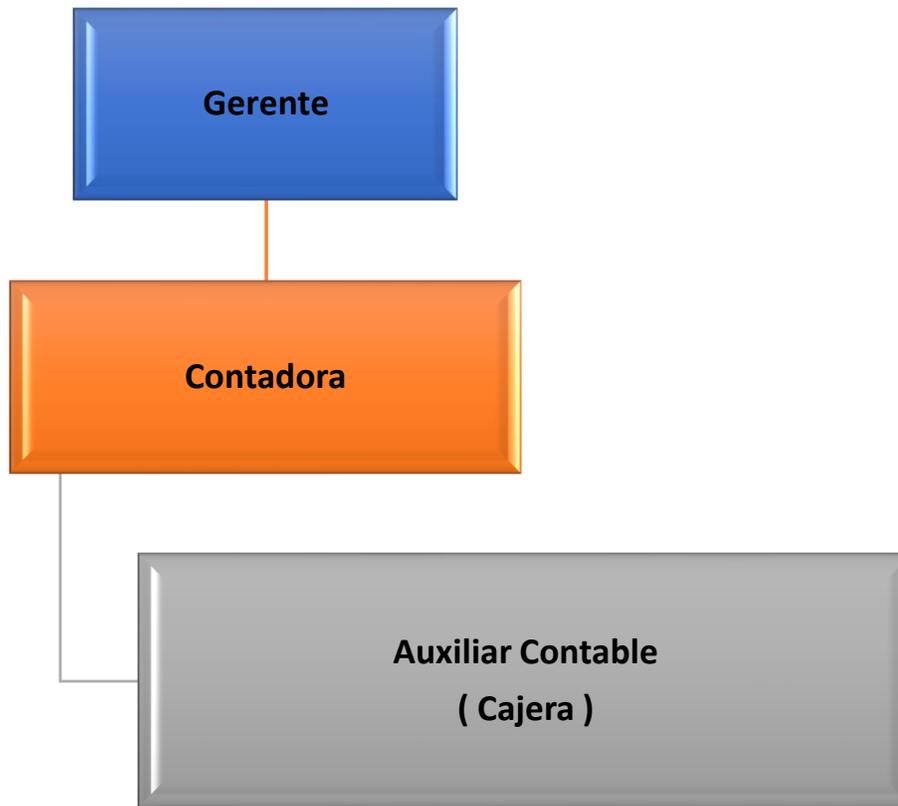


Figura 2. Organigrama del departamento contable.

Elaboración: Los autores.

Transacción. - “La transacción es una operación que se lleva a cabo entre dos o más partes y que su objetivo es el intercambio de bienes o servicios a cambio de un determinado capital. Normalmente el término suele hacer referencia al intercambio de bienes y servicios de índole económica que implique transacción de dinero para comprar el bien o servicio” (Bernard, 2015, p. 11).

Shirley Naylea Chalá-Ibarra; Noemí Chamorro-López; Silva Álvarez Nancy-Deidamia

Principios de contabilidad generalmente aceptados

Equidad: Es una guía de orientación, en íntima relación con el sentido de lo ético y justo, para la evaluación contable de los hechos que constituyen el objeto de la contabilidad (Munch, 2010).

Partida doble: Esta duplicidad presenta siempre una igualdad entre las sumas que figuran en Debe y Haber (Munch, 2010).

Ente: El principio de ente o Principio de Entidad establece el supuesto de que el patrimonio de la empresa se independiza del patrimonio personal del propietario, considerado como un tercero (Munch, 2010).

Bienes económicos: Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos; es decir, bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico (Munch, 2010).

Empresa en marcha: Salvo indicación expresa en contrario, se entiende que los estados financieros pertenecen a una "empresa en marcha" (Munch, 2010).

Valuación al costo: Implica que no debe adoptarse como criterio de valuación el de "valor de mercado", entendiéndose como tal el "costo de reposición o re-fabricación" (Munch, 2010).

Período: En la "empresa en marcha" es indispensable medir el resultado de la gestión de tiempo en tiempo, ya sea para satisfacer razones de administración, legales, fiscales o para cumplir con compromisos financieros (Munch, 2010).

Nomenclaturas de las cuentas

1.1 Activo

1.1.1 Activo corriente

1.1.01 Caja

1.1.02 Caja chica

1.1.03 Bancos

1.1.04 Inventario de mercadería

CIENCIAMATRIA

Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología

Año VIII. Vol. VIII. Nro 3. Edición Especial 3. 2022

Hecho el depósito de ley: FA2021000002

ISSN-L: 2542-3029; ISSN: 2610-802X

Instituto de Investigación y Estudios Avanzados Koinonía (IIEAK). Santa Ana de Coro. Venezuela

Shirley Naylea Chalá-Ibarra; Noemí Chamorro-López; Silva Álvarez Nancy-Deidamia

1.1.05 Suministros de aseo

1.2 Propiedad, Planta y equipo

1.2.01 Terrenos

1.2.02 Vehículo

1.2.03 Depreciación acumulada vehículo

1.2.04 Maquinaria y equipo

1.3 Otros activos

1.3.01 Documentos por cobrar

1.3.02 Cuentas por cobrar

2. Pasivo

2.1 Pasivo corriente

2.2 No corrientes

2.3 Diferidos y otros pasivos

2.3.01 Arriendos cobrados por anticipado

2.3.02 Ingresos cobrados por anticipado

2.3.03 Ingresos cobrados por anticipado

2.3.04 Anticipo clientes

3. Patrimonio

3.1 Capital social

3.1.01 Capital accionario

3.1.02 Aportes futuras capitalizaciones

3.2 Reservas

3.2.01 Reservas legales

3.3 Resultados

Shirley Naylea Chalá-Ibarra; Noemí Chamorro-López; Silva Álvarez Nancy-Deidamia

4. Ingresos

4.1 Ingresos operacionales

4.1.01 Ventas de artículos terminados

4.1.02 Ingresos por servicios prestados

4.2 Ingresos no operacionales

4.2.01 Intereses ganados

4.2.02 Ingreso por multas

4.2.03 Descuentos ganados en inversiones

5. Gastos

5.1 Gasto operaciones

5.1.01 Gastos Sueldos y salarios

5.1.02 Gastos Suministro de oficina

5.1.03 Beneficios y prestaciones sociales

5.1.04 Comisiones a vendedores

5.1.05 Horas extras

5.1.06 Subsidio familiar

5.2 Gastos no operacionales

5.2.01 Bonificaciones especiales a trabajadores

5.2.02 Agasajo a socios y trabajadores

Shirley Naylea Chalá-Ibarra; Noemí Chamorro-López; Silva Álvarez Nancy-Deidamia

Estado de situación inicial

Tabla 1.

Estado de Situación Inicial.

EMPRESA COMERCIAL "TRABIO"			
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL			
AL 01 DE FEBRERO DE 2020			
ACTIVOS		PASIVOS	
Caja	8000,00	Hipoteca por pagar	30000,00
Bancos	10000,00	TOTAL PASIVO	30000,00
Inventario de mercadería	15860,00	PATRIMONIO	
Vehículo	35000,00	Capital	52060,00
Muebles y enseres	9000,00	TOTAL	
Equipo de computación	4000,00	PATRIMONIO	52060,00
Útiles de oficina	200,00		
TOTAL ACTIVOS	82060,00	TOTAL, PASIVO	82060,00
		+ PATRIMONIO	

Shirley Naylea Chalá-Ibarra; Noemí Chamorro-López; Silva Álvarez Nancy-Deidamia

Libro diario

Tabla 2.
 Detalles del libro diario.

EMPRESA COMERCIAL "TRABIO"						
LIBRO DIARIO						
DEL 01 DE FEBRERO DEL 2020 AL 29 DE FEBRERO DEL 2020						
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF.	PARCIAL	DEBE	HABER
01/02/20		1				
	1.1.01	Caja			8000,00	
	1.1.03	Bancos			10000,00	
	1.1.04	Inventario de mercadería			15860,00	
		Talla S 600 a 8,00 c/u		4800,00		
		Talla M 540 a 9,00 c/u		4860,00		
		Talla L 620 a 10,00 c/u		6200,00		
	1.2.02	Vehículo			35000,00	
	1.2.08	Muebles y enseres			9000,00	
	1.2.06	Equipo de computación			4000,00	
	1.1.19	Útiles de oficina			200,00	
	2.2.02	Hipoteca por pagar				30000,00
	3.1	Capital				52060,00
		v/r Estado de Situación Inicial				

Shirley Naylea Chalá-Ibarra; Noemí Chamorro-López; Silva Álvarez Nancy-Deidamia

Sistema de Kardex

Tabla 3.
Cálculo de Kardex Método Promedio.

EMPRESA COMERCIAL "TRABIO"
KARDEX
 DEL 01 DE FEBRERO DEL 2020 AL 29 DE FEBRERO DEL 2020

KARDEX METODO PROMEDIO										
PRODUCTO: Trajes						STOCK MINIMO:				
CODIGO: Talla S						STOCK MAXIMO:				
CARACTERISTICAS:										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Q	V/U	V/T	Q	V/U	V/T	Q	V/U	V/T
01/02/2020	Saldo Inicial							600	8,00	4800,00
02/02/2020	Ventas				50	8,00	400,00	550	8,00	4400,00
08/02/2020	Ventas				100	8,00	800,00	450	8,00	3600,00
11/02/2020	Compras	300	8,00	2400,00				750	8,00	6000,00
12/02/2020	Ventas				25	8,00	200,00	725	8,00	5800,00
14/02/2020	Ventas				200	8,00	1600,00	525	8,00	4200,00
20/02/2020	Compras	560	10,00	5600,00				1085	9,03	9800,00
24/02/2020	Ventas				290	9,03	2618,70	795	9,03	7181,30
27/02/2020	Ventas				596	9,03	5381,88	199	9,04	1799,42

Shirley Naylea Chalá-Ibarra; Noemí Chamorro-López; Silva Álvarez Nancy-Deidamia

Depreciación

Tabla 4.

Detalles de la depreciación.

Formula determinación del método lineal

$$Dep = \frac{\text{Valor actual} - \text{Valor residual}}{\text{Vida util}}$$

$$Dep = \frac{35000 - 7000}{5}$$

$$Dep = 5600 \text{ anual}$$

$$Dep = \frac{5600}{12}$$

$$Dep = 466.67 \text{ mensual}$$

**EMPRESA COMERCIAL "TRABIO"
TABLAS DE DEPRECIACION**

ACTIVO:	Vehículo			
COSTO:	35000,00	Dep mensual:		466,67
VIDA ÚTIL:	5			
VALOR RESIDUAL:	20%			
PERIODO	VALOR DE ADQUISICIÓN	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR ACTUAL
0	35000,00			35000,00
1		5600,00	5600,00	29400,00
2		5600,00	11200,00	23800,00
3		5600,00	16800,00	18200,00
4		5600,00	22400,00	12600,00
5		5600,00	28000,00	7000,00

CIENCIAMATRIA**Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología**

Año VIII. Vol. VIII. Nro 3. Edición Especial 3. 2022

Hecho el depósito de ley: FA2021000002

ISSN-L: 2542-3029; ISSN: 2610-802X

Instituto de Investigación y Estudios Avanzados Koinonía (IIEAK). Santa Ana de Coro. Venezuela

Shirley Naylea Chalá-Ibarra; Noemí Chamorro-López; Silva Álvarez Nancy-Deidamia

Libro MAYOR**Tabla 5.**
Mayorización.**EMPRESA COMERCIAL "TRABIO"
MAYORIZACION EN T
DEL 01 DE FEBRERO DEL 2020 AL 29 DE FEBRERO DEL 2020**

CAJA				BANCOS			
	DEBE	HABER		DEBE	HABER		
1	8000,00	900,00	3	1	10000,00	1200,00	5
2	1526,00	224,00	12	21	47443,20	2897,60	8
6	5320,00	56,00	14			120,00	15
7	1000,00	1200,00	16			1500,00	19
11	1590,40	6783,00	20				
18	15103,20						
	32539,60	9163,00			57443,20	5717,60	
INVENTARIO DE MERCADERIA				VEHICULO			
	DEBE	HABER		DEBE	HABER		
1	15860,00	1275,00	2.1	1	35000,00		
4	4900,00	2522,50	6.1				
10	8075,00	672,40	11.1				
17	19160,00	4736,20	13.1				
		10540,90	18.1				
		21180,24					
	47995,00	40927,24			35000,00		
MUEBLES Y ENSERES							
	DEBE	HABER		DEBE	HABER		
1	9000,00			1	9000,00		
	9000,00						

CIENCIAMATRIA

Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología

Año VIII. Vol. VIII. Nro 3. Edición Especial 3. 2022

Hecho el depósito de ley: FA2021000002

ISSN-L: 2542-3029; ISSN: 2610-802X

Instituto de Investigación y Estudios Avanzados Koinonía (IIEAK). Santa Ana de Coro. Venezuela

Shirley Naylea Chalá-Ibarra; Noemí Chamorro-López; Silva Álvarez Nancy-Deidamia

Balance general**Tabla 6.**

Balance general.

EMPRESA COMERCIAL "TRABIO"			
BALANCE GENERAL			
AL 29 DE FEBRERO DE 2020			
ACTIVO		PASIVO	
Caja	23376,60	Hipoteca por pagar	28750,00
Caja chica	1200,00	Documentos por pagar	26947,20
Bancos	51725,60	Aporte al IESS patronal por pagar	356,80
Inventario de mercadería	7067,76	Aporte al IESS personal por pagar	302,40
Vehículo	35000,00	Décimo tercero por pagar	266,67
(-) Dep. acumulado vehículo	466,67	Décimo cuarto por pagar	133,33
Muebles y enseres	9000,00	Cuentas por pagar	2261,00
(-) Dep. acum. muebles y enseres	67,50	IVA por pagar	5809,20
Equipo de computación	4000,00	TOTAL, PASIVO	64826,60
(-) Dep. acum. equipo de compu.	37,03		
Útiles de oficina	120,00	PATRIMONIO	
Cuentas por cobrar	18507,60	Capital	52060,00
Arriendo prepagado	750,00	Utilidad del ejercicio	34786,56
Aporte patronal	356,80	TOTAL, PATRIMONIO	86846,56
Útiles de aseo	40,00		
Seguro prepagado	1100,00	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	151673,16
TOTAL ACTIVOS	151673,16		

CIENCIAMATRIA

Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología

Año VIII. Vol. VIII. Nro 3. Edición Especial 3. 2022

Hecho el depósito de ley: FA2021000002

ISSN-L: 2542-3029; ISSN: 2610-802X

Instituto de Investigación y Estudios Avanzados Koinonía (IIEAK). Santa Ana de Coro. Venezuela

Shirley Naylea Chalá-Ibarra; Noemí Chamorro-López; Silva Álvarez Nancy-Deidamia

Estado de resultados

Tabla 7.

Estado de Resultados

EMPRESA COMERCIAL "TRABIO"		
ESTADO DE RESULTADOS		
DEL 01 AL <u>29 DE FEBRERO</u> DEL 2020		
Ventas	80795,00	
(-) Costo de ventas	40927,24	
(=) Utilidad bruta en ventas		39867,76
(-) Gastos operacionales		5081,20
Gastos sueldos y salarios	3200,00	
Gastos beneficios sociales	400,00	
Gastos publicidad	200,00	
Gastos servicios básicos	120,00	
Gastos interés	250,00	
Gastos depreciación vehículo	466,67	
Gastos depreciación muebles y enseres	67,50	
Gastos depreciación equipo de compu.	37,03	
Gastos arriendo	150,00	
Gastos Seguros	100,00	
Gastos útiles de oficina	80,00	
Gastos útiles de aseo	10,00	
(=) Utilidad antes de PT e IR		34786,56

Shirley Naylea Chalá-Ibarra; Noemí Chamorro-López; Silva Álvarez Nancy-Deidamia

Estado de comprobación

Tabla 8.

Estado de comprobación.

EMPRESA COMERCIAL "TRABIO"						
BALANCE DE COMPROBACIÓN						
AL 01 DE FEBRERO DE 2020						
N ^o	CODIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.01	Caja	32539,60	9163,00	23376,60	
2	1.1.03	Bancos	57443,20	5717,60	51725,60	
3	1.1.04	Inventario de mercadería	47995,00	40927,24	7067,76	
4	1.2.02	Vehículo	35000,00		35000,00	
5	1.2.08	Muebles y enseres	9000,00		9000,00	
6	1.2.06	Equipo de computación	4000,00		4000,00	
7	1.1.19	Útiles de oficina	200,00		200,00	
8	2.2.02	Hipoteca por pagar	1250,00	30000,00		28750,00
9	3.1	Capital		52060,00		52060,00
10	1.3.02	Cuentas por cobrar	19507,60	1000,00	18507,60	
11	4.1.01	Ventas		80795,00		80795,00
12	2.1.09	IVA Ventas		9695,40		9695,40
13	5.2.05	Costo de venta	40927,24		40927,24	
14	1.1.16	Arriendo prepagado	900,00		900,00	
15	2.1.12	Documentos por pagar		26947,20		26947,20
16	1.1.02	Caja chica	1200,00		1200,00	
17	5.1.01	Gastos sueldos y salarios	3200,00		3200,00	
18	5.1.08	Aporte patronal	356,80		356,80	

DISCUSIÓN

Un manual de procedimientos es un instrumento administrativo que apoya el quehacer cotidiano de las diferentes áreas de una empresa. Son consignados, metódicamente tanto las acciones como las operaciones que deben seguirse para llevar a cabo las funciones generales de la empresa (Viloria & Zapata, 2018).

El Control Interno asegura que la información contable sea confiable frente a los raudes dando una eficiencia y eficacia operativa para ejecutar las actividades. Un sistema de control interno es fundamental para las entidades ya que este integra normas y

Shirley Naylea Chalá-Ibarra; Noemí Chamorro-López; Silva Álvarez Nancy-Deidamia

procedimientos para el flujo de toda la información administrativa financiera, de forma detallada para las distintas operaciones que realiza la entidad. El control interno beneficia a la empresa al brindar una seguridad sobre la razonabilidad de los estados financieros (Vivanco-Vergara, 2017).

En el caso de la empresa motivo de estudio debe sustentarse en manual que es un documento que sirve de guía para los funcionarios y empleados de la empresa, proporcionando información acerca de la ejecución de operaciones contables para la realización de una actividad o tarea específica, es flexible y se adapta a la estructura de la empresa, además le permitirá conocer los procedimientos contables financieros encaminados a desarrollar eficientemente la actividad económica.

CONCLUSIONES

Se pudo identificar que la empresa no cuenta con procedimientos contables y financieros que permitan el mejor manejo. Al establecer políticas, procedimientos y diseñar formularios contables financieros, en la empresa se realizarán los registros bajo un soporte real en la información contable financiera y las operaciones se registrarán correctamente.

Con el análisis realizado se pudieron priorizar estrategias para que la empresa implemente el manual de procedimientos contables para el correcto registro de la información de la empresa.

Se presentó una propuesta direccionada al diseño de formularios contables y de verificación que permitan realizar el debido registro de los movimientos de la empresa comercial "TRABIO".

FINANCIAMIENTO

No monetario.

Shirley Naylea Chalá-Ibarra; Noemí Chamorro-López; Silva Álvarez Nancy-Deidamia

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato; por apoyar el desarrollo de la investigación.

REFERENCIAS CONSULTADAS

- Alcarria, J. (2018). Contabilidad financiera [Financial accounting]. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/que-es-contabilidad-financiera/>.
- Baquero, M. (2013). Manual Práctico de Control Interno [Practical Manual of Internal Control]. Barcelona: PROFIT.
- Bernard, H. (2015). Principios de Contabilidad [Accounting Principles]. Colombia: Norma S.A.
- Erazo, L. (2015). Contabilidad [Accounting]. Cali - Colombia: E.conta.
- Gamboa-Salinas, J., Jordán Vaca, J., & Pérez Salinas, M. (2018). Aplicación Básica de la Contabilidad Comercial [Basic Application of Commercial Accounting]. *Publicaciones Y Libros - Consejo Editorial UTA*, 0(1). doi:[10.31164/ceuta9789978978214](https://doi.org/10.31164/ceuta9789978978214)
- Munch, L. (2010). Administración [Administration]. Mexico: PEARSON EDUCACIÓN.
- Ortiz, D. (2018). Contabilidad General [General Accounting]. Mexico: <https://contabilidadgeneral.com/libros-de-contabilidad/>.
- Ramirez, D. (2018). Contabilidad Administrativa [Management Accounting]. USA: McGraw Hill Interamericana. Recuperado de <https://n9.cl/5ldqf>

CIENCIAMATRIA

Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología

Año VIII. Vol. VIII. Nro 3. Edición Especial 3. 2022

Hecho el depósito de ley: FA2021000002

ISSN-L: 2542-3029; ISSN: 2610-802X

Instituto de Investigación y Estudios Avanzados Koinonía (IIEAK). Santa Ana de Coro. Venezuela

Shirley Naylea Chalá-Ibarra; Noemí Chamorro-López; Silva Álvarez Nancy-Deidamia

Salazar-Carvajal, P. P. (2018). Principios de la contabilidad pura [Principles of pure accounting]. *Revista Visión Contable*, (17), 141–157.
<https://doi.org/10.24142/rvc.n17a5>

Tracie Nobles, B. (2018). *Contabilidad de Horngren [Horngren Accounting]*. Colombia: Décima Edición.

Viloria, A., & Zapata, V. (2018). Manual de normas y procedimientos contables para el área de cuentas por cobrar de la empresa “inversiones M.C.H., C.A.” [Accounting standards and procedures manual for the accounts receivable area of the company "Inversiones M.C.H., C.A."]. *Revista Enfoques*, 2(6), 138–148.
<https://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v2i6.36>

Vivanco-Vergara, I. M. E. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización [Procedure manuals as tools for internal control in an organization]. *Universidad Y Sociedad*, 9(3), 247-252. Recuperado a partir de <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/637>

©2022 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>).