



## **EJECUCION E IMPLEMENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS EN FILIAL**

Elaborado por:

**KAREN FERNANDA QUINTERO CANO**

Asesor: JACKELINE GUERRA GOMEZ

Contaduría Pública

Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria

Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas

Medellín

# **EJECUCION E IMPLEMENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS EN FILIAL**

**Karen Fernanda Quintero Cano**

Estudiante de décimo semestre del programa Contaduría Pública.

karenq.686@gmail.com

Asesor: Jackeline Guerra Gómez, Magister en ciencias: innovación en educación.

jackeline.guerra77@tdea.edu.co

## **Resumen**

Este trabajo se realizó con el fin de poner en marcha un plan de mejora en la filial SEÑAL.NET S.A.S, que consistió en elaborar unos estados financieros intermedios a la fecha del mes de octubre. El trabajo se ejecutó con una metodología cualitativa gracias a la documentación recolectada del proceso contable. Como gran descubrimiento estuvo el hecho de que todas las cuentas auditadas permanecieran con saldos muy atípicos a la realidad y como resultado se pudo hacer un proceso de organización de tales cuentas. El trabajo traza un antes y un después en la compañía gracias a que estos son una primera versión de estados financieros dentro de la misma.

*Palabras clave:* estados financieros, cualitativa, compañía, plan de mejora, cuentas.

## **Abstract**

This work was carried out in order to implement an improvement plan in the subsidiary SEÑALNET SAS, which consisted of preparing interim financial statements to date of the month of November. The work was carried out with a qualitative methodology thanks to the documentation collected from the accounting process. As a great discovery was the fact that all the audited accounts remained with very atypical balances to reality and as a result we were able to carry out an organization process for such accounts. The work traces a before and after in the company thanks to the fact that these are a first version of financial statements within the company.

*Keywords:* financial statements, qualitative, company, improvement plan, accounts.

## **1. Introducción**

La contabilidad nos permite conocer, organizar y registrar todas las operaciones de una compañía en un periodo determinado, para la gran mayoría resulta ser algo impositivo por la cuestión de rendimientos de cuentas y para otros una cuestión de conocimiento, sin embargo, en cualquiera de los dos casos, llega a ser la base de una toma de decisiones a corto, mediano o largo plazo. Pero ¿Cómo presentamos y/o entendemos tal información? Para ello, existen unos documentos llamados Estados Financieros los cuales reflejan los bienes y derechos, las obligaciones, aportes sociales, ganancias y/o pérdidas, entradas y salidas (efectivo-inventario) y costos de toda la compañía.

Los estados financieros son la base de una buena administración de la mano del contador de una compañía, con ellos no entramos a suposiciones ni escatimamos nada si se trata del bienestar de esta, con ellos trabajamos y tomamos las dediciones con seguridad para sostenernos y sobre todo entrar en un alza organizacional. Es por esto, que se vio la necesidad de implementarlo en la empresa SEÑAL.NET S.A.S para avanzar de una forma más asertiva y dejar atrás las consideraciones personales y un poco subjetivas en la toma de decisiones.

Como objetivo central tenemos la recolección y/o organización de la información contable, para así tener las bases de los primeros estados financieros en la empresa, desde el conocimiento y el proceso investigativo desarrollado en el presente trabajo. Resultando una gran necesidad por las características y requerimientos que tiene consigo los Estados Financieros.

## 2. Antecedentes del problema

La empresa FENIX.NET S.A.S más concretamente en su filial SEÑAL.NET S.A.S de la cual es dueña un 100%, ha identificado un problema en la presentación de estados financieros, dado que carece de los mismos, entonces las decisiones se han tomado netamente con base a criterios personales y de una manera inoportuna, lo cual se deberá corregir porqué “ellos, forman parte de la información financiera presentada a los usuarios para que tomen decisiones, por lo que debe procurarse que la información presentada en ellos, les sea de utilidad para los fines para los que fue creada” (Marcotrigiano, 2013, p. 50).

Recordemos que la importancia de los estados financieros radica en “sus cuatro características principales [que] son comprensibilidad, relevancia, confiabilidad y comparabilidad” (Montes, Montilla y Mejía, 2006, p. 71). Si omitimos en un principio la presentación de estos, estamos restando valor a nuestro proceso contable que siempre deberá ser reflejado en los estados financieros. En la compañía se hará un proceso de compilación y depuración de la información contable logrando así que se cumplan las políticas de la empresa.

Con la identificación del problema se ha logrado entender que:

El conocimiento e interpretación de los estados financieros básicos, representa el poder evitar en gran parte los problemas financieros que se presentan en las empresas, tales como: falta de liquidez, recuperación de cartera, rotación de inventarios, márgenes bajos, entre otros, y por consiguiente el crecimiento sostenido y ordenado de las mismas (Sandoval y Abreu, 2008, p. 155)

Para el desarrollo de la investigación, nos planteamos como pregunta ¿Qué estados podemos presentar para solución de nuestro problema? Y ¿en que medida estos mejoran la toma de decisiones dentro de la empresa.

### **3. Revisión de literatura**

En este punto del trabajo se dará a conocer la posición de la investigación a fin de que sea más fácil para el lector entrar en materia y lograr comprender el proceso investigativo. Esta revisión de literatura se dividirá en tres secciones:

#### ***3.1 Teorías soporte del tema de investigación.***

Para desarrollar el presente trabajo se requiere comprender las bases de nuestro tema principal, la contabilidad, la cual es catalogada actualmente como una disciplina conforme nos dice (Niño y García, 2003, p. 128) “la posición actual de la contabilidad, [es una] disciplina caracterizada por su permanente evolución y transformación.” Que a su vez se ha tratado de perfeccionar como ciencia, pero carece de fundamentos para tomar situación de la misma; por consiguiente, según Casal y Vilorio (2007) la contabilidad ha tomado lógica e interior dentro de sus procedimientos para cubrir tales vacíos y llenarse de credibilidad dentro de las ciencias que conforman nuestra mente.

En el desarrollo de la contabilidad, esta misma nos arroja una información sea financiera o económica (dependiendo de los interesados), y de la cual podemos sacar los estados financieros. En este procedimiento contable los contadores son los que “analizan, registran, cuantifican, acumulan, sintetizan, clasifican, informan e interpretan los hechos económicos y sus efectos financieros en la empresa” (Horngrén, Sundem y Elliott, 2000, p. 4).

La importancia radica en que “los estados financieros reflejan las operaciones o transacciones diarias que demuestra una empresa en sus actividades, siendo resumidas en la estructura exhibida como estado financiero” (Elizalde, 2019, p. 219). Es por ello que “el objetivo de los estados financieros es suministrar la información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas” (Elizalde, 2019, p. 219).

Para Díaz (2006) las personas interesadas en la información financiera-contable llegan a ser:

La administración [que] desea conocer los resultados de su gestión; los accionistas presentes o potenciales desean saber si su inversión es adecuada; los acreedores actuales o potenciales están interesados en la capacidad de pago de la empresa; el gobierno quiere conocer la recaudación de impuestos y la recolección de la información con fines estadísticos; y a los empleados les interesa conocer el estado financiero de la empresa para fundamentar sus peticiones laborales. (p. 2)

En otras palabras, tal como lo expresan los autores anteriormente mencionados, los estados financieros son la base para la toma de decisiones que le permite a la empresa por medio de su administrador-gerente avanzar y regular su actuar, pero más que eso, le permite comprender los movimientos y los sucesos de la compañía desde todos los ámbitos y/o departamentos.

A parte de la importancia que toman internamente, estos estados tienen una obligatoriedad consigo la cual está estipulada en la Ley 222 de 1995, más específicamente, en el artículo 41 “...dentro del mes siguiente a la fecha en la cual sean aprobados, se depositará copia de los estados financieros de propósito general, junto con sus notas ... en la Cámara de Comercio del domicilio social”.

Recordemos que estos suministran información relevante y determinante de la empresa y por lo tanto será tomada en cuenta por los entes gubernamentales para el seguimiento respectivo.

### ***3.2 Revisión de la literatura***

De manera que SEÑAL.N.E.T es una filial de la empresa FENIX.NET S.A.S es importante señalar que rol tienen las filiales en sus casas matrices, y como sería el desarrollo de la contabilidad dentro de estas, y en este caso, la elaboración y/o presentación de estados financieros.

Entonces para comprender tal relación nos fijamos en el Artículo 26 de la Ley 222 del año 1995:

“Una sociedad será subordinada o controlada cuando su poder de decisión se encuentre sometido a la voluntad de otra u otras personas que serán su matriz

controlante, bien sea directamente, caso en el cual aquella se denominara filial o con el concurso o por intermedio de las subordinadas de la matriz, en cuyo caso se llamara subsidiaria” (Ley 222, 1995, p. 20)

Como en este caso la matriz tiene un control directo y del 100% será llamada Filial. Para la presentación de estados financieros en estos casos la matriz hará la consolidación de sus estados financieros con la anexión de los estados de su filial; o en el mayor de los casos podrá justificar la actividad en la filial como una inversión. (Gómez, 2011). Entonces el manejo de la contabilidad será de una manera independiente o se podrá tener un sistema contable integrado para mayor control, tal como es el caso de nuestra empresa.

Como tal, la empresa tiene de código CIU el 4773 que trata de comercio al por menor de productos medicinales, cosméticos y artículos de tocador en establecimientos especializados. Este objeto social lo desempeña actualmente en un punto de venta que tiene 2 secciones (centros de costos) conocidos como Pharmanet (farmacia) y señal net (papelería).

Como nuestro objeto de estudio son los Estados financieros, será necesario traerlos a colación y así profundizar para lograr comprender un poco más nuestro tema. Los estados financieros vigentes actualmente en Colombia son:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultado y estado de resultado integral
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros

Lo antes mencionado puede constatarse en la NIC 1 llamada presentación de estados financieros dentro del marco conceptual que dictamina el CTCP en Colombia.

El Estado de Situación Financiera resulta ser el más general de toda la perspectiva empresarial, porque nos muestra todos los bienes, derechos y recursos de la empresa, los compromisos directos e indirectos y el capital económico al corte de la presentación del documento. (Román, 2017, p. 20)

El Estado de Resultado Integral “es un estado financiero básico, que muestra el resumen de las operaciones del negocio, confronta los ingresos contra los costos y gastos para determinar el resultado del período” (Anónimo)

El Estado de cambios en el patrimonio representa “la diferencia entre los activos y los pasivos reconocidos en el balance de situación. Se trata, por tanto, de un valor residual que representa la participación de los propietarios en la entidad” (Gonzalo, 2003, p. 56)

El estado de flujos de efectivo según Gonzalo (2003), es ajustar las entradas y salidas de efectivo (incluyendo equivalentes al efectivo) partiendo de un saldo inicial y hallando un saldo final, “en tres partes: flujos de actividades de operación, flujos de actividades de inversión y flujos de actividades de financiación” (p. 45)

Las notas a los estados financieros incluirán los métodos y políticas utilizadas en los mismos, manifestara toda la información exigida por las NIIF que de pronto se haya omitido en los documentos y adjuntara información que sea de vital importancia y que no esté en los Estados. (Auditores consultores, 2017, p. 23).

Es importante leer guías para la comprensión y elaboración de cada uno de los documentos requeridos por la norma y así lograr una mejor toma de decisiones al corto plazo.

### ***3.3 Marco Legal***

Dentro del desarrollo del trabajo nos centramos en la implementación de las NIIF – Normas internacionales de información financiera que dictan la necesidad de una globalización de tal información, según Díaz (2011), “esto nos ayuda a una comprensión global de todo el estándar contable”. Vale decir entonces que, al hablar de un estándar global, podemos notar que en muchos países se aplica lo mismo y que se hace el mismo tipo de investigaciones, como se puede evidenciar en los autores citados en el presente trabajo, pues son de nacionalidades diferentes.

Estas normas fueron creadas por un ente llamado Internacional Accounting Standards Board - IASB (por sus siglas en inglés) que como lo explica Rodríguez (2016) “el IASB se constituyó con el único y principal objetivo de establecer normas de información financiera legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basado en principios claramente articulados” (p. 2-3).



Pero como la globalización ha sido un tema a consideración de los últimos años, es de saberse que antes las NIIF, nos regulábamos y/o guiábamos por otra norma llamada Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados estipulados en el Decreto 2649 de 1993 y fundamentado en el artículo 6 de la ley 43 de 1990 la cual reglamenta la profesión del contador público; estos principios son definidos por la norma como: “el conjunto de conceptos básicos y reglas que deben ser observados al registrar e informar contablemente sobre los asuntos y actividades de personas naturales o jurídicas”.

Sin embargo, el país tuvo un proceso de adopción de las NIIF conocido como la transición, el cual estaba dictaminado en la Ley 1314 de 2009 y decía que estos serían convertidos y/o regulados en el país por El Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP). “mediante la Ley 1314 de 2009 se regulan los principios y las normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información, aceptadas en Colombia”

Dentro de la implementación se habla de 3 grupos en especial y que estos tendrían sus diferentes condiciones para hacer el emparejamiento, hablando de fechas límites para presentación de estados financieros, número de empleados e ingresos en un año.

Dentro de los tres grupos, a nosotros nos interesa la implementación de las NIIF para pymes correspondiente al grupo 2, establecido dentro del Decreto 3022 de 2013 el cual instaaura el ámbito de aplicación, la permanencia, la obligatoriedad y la vigencia de este. También podemos ajustarnos al Decreto 2420 de 2015 que es tenido en cuenta como reglamento para la presentación de información financiera en cada uno de los grupos; para ser más específicos el TITULO 2 es el régimen reglamentario para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2.

Dentro de este titulo podremos ver quienes conforman el grupo 2 y por lo tanto quienes deberán acogerse a el. También podremos encontrar el marco normativo como guía para la presentación de información financiera que conforman el grupo 2 y por último, encontraremos la programación de la aplicación de la normal; entre ellos se encuentran la preparación obligatoria de los estados bajo el Decreto antes mencionado, la transición y los últimos estados bajo la normativa anterior. Los últimos estados bajo la regulación vieja servirán como comparativo en el primer año de presentación de los estados en la norma actual.

**Tabla 1.** Normatividad contable

<b>NORMA</b>	<b>TITULO</b>	<b>AÑO</b>
Decreto 2649	Reglamento general de contabilidad	1993
Ley 43	Reglamentación de la profesión de Contaduría	1990
Ley 1314	Principios de contabilidad e información financiera aceptados en Colombia	2009
3022	Normas de información financiera para el Grupo 2 (Pymes)	2013
Decreto 2420	Decreto único reglamentario de las Normas de Contabilidad, de información financiera y de aseguramiento.	2015
NIC 1	Presentación de estados financieros	2010
Ley 222	Por el cual se modifica el libro II del código de comercio (régimen de procesos concursales)	1995

Fuente: elaboración propia sacada de (Superintendencia Financiera).

## **4. Materiales y métodos.**

### ***4.1 metodología de la investigación.***

El presente trabajo fue elaborado bajo la metodología cuantitativa, porque nos permitió intervenir dentro de un proceso y hacer la comparación de la información suministrada dentro del respectivo sistema contable y que esta sirviera como tal para el desarrollo de una medición.

Tal como dice Del Canto y Silva (2013) la metodología cuantitativa tiene “su soporte en la indagación a través de elementos cognitivos y en datos numéricos extraídos de la realidad, procesados estadísticamente para probar teorías” (p. 26).

### ***4.2 Tipo de investigación***

Como todo, la metodología cuantitativa de la investigación tiene una serie de tipos de investigación que podrían ser utilizados en el desarrollo de los trabajos, en total son 5, como lo explica Monje (2011), está conformada por la investigación histórica que busca rehacer hechos anteriores para ser organizados, también se encuentra la investigación correlacional busca estadísticamente la relaciones de hechos interferidos en otros, como tercero tenemos el estudio de caso que consiste en estudiar de una manera mas reducida un objeto de investigación, igualmente esta la investigación ex post facto que se encarga de estudiar la consecuencia de hechos ocurridos, igualmente se encuentra la investigación experimental que estudia la consecuencia de hechos de una manera experimental con un grupo de personas y por último, está la investigación cuasiexperimental que es una antesala de una investigación experimental cuando no se puede realizar la inspección de las variables.

Nuestro tipo de investigación esta encarrilado a una investigación histórica, pues tomamos la información suministrada dentro del sistema contable de meses anteriores que interferían para elaboración y presentación de los estados financieros correspondientes y así poder hacer un proceso de auditoría y/o comparación de datos con los bancos y entrega de informes de ventas diarios.

### ***4.3 Técnicas de investigación***

La mayor técnica utilizada en la realización del trabajo fue la observación sistemática, regulada o controlada, que según Monje (2011), se encarga de fijar propósitos y hechos importantes dentro del objeto de estudio de la investigación y posteriormente delinear el modelo que en este caso nos sirve para la presentación de los estados financieros, luego de varias demostraciones previas.

### ***4.4 Instrumentos de investigación***

Para el desarrollo de nuestra técnica de investigación, utilizamos como principal instrumento el registro contable de los hechos económicos y algunas pruebas situacionales, donde los empleados proporcionaban la mayor parte de tal información. Por lo tanto, fue un estudio basado en información suministrada por otras personas, y que también ha sido comprobada por los encargados del área contable; y asimismo comprobar la confiabilidad y realidad de los resultados a proporcionar.

## **5. Análisis y discusión de resultados.**

En este punto se plasmarán los resultados obtenidos por la metodología de nuestra investigación, y el proceso como tal que nos lleva a reflejar las técnicas e instrumentos implementados.

### ***5.1 Resultados***

Los resultados son muestras del proceso y/o rastreo utilizado en el proceso investigativo. En ellos encontraremos el método investigativo, las técnicas y herramientas planteadas anteriormente no en palabras, si no programadas en los resultados evidenciados.

Dentro de la proyección de los resultados se podrá demostrar el desarrollo de nuestros objetivos, en tal caso, la pregunta de investigación planteada en el inicio de este. De tal

manera se buscaba trazar los resultados de una manera concisa y productiva para la comprensión de las partes interesadas.

A continuación, se podrá evidenciar la recolección de datos entregada diariamente por los vendedores del punto de venta, detalladamente por cada uno. Siendo tal información sometida al proceso de corroboración desarrollada en el proceso de mejora.

<b>FECHA</b>	10/10/2020	<b>TURNO</b>	1
<b>NOMBRE</b>	ANGIE	<b>CC</b>	

	INICIAL	RECARGAS	FINAL	VENTA
RECARGAS	254,963	-	139,603	115,360
AUXILIAR				-
TIGO PPAL				-
TIGO AUX				-

INTERNET	
CABINAS	
MINUTOS	
BALOTO	107,100
RECARGAS	115,360

EFFECTIVO	615,566
VOUCHERS	111,300
CIVICA	-
W.PLAY	
<b>TOTAL</b>	<b>726,866</b>

VENTAS GRAVADAS	144,368
VENTAS EXCLUIDAS	570,202
IMPUESTO IVA	27,430
<b>TOTAL</b>	<b>742,000</b>

CONSECUTIVO	
DEL	497051
AL	497155

<b>DIFERENCIA</b>	<b>(15,134)</b>
-------------------	-----------------

<b>FECHA</b>	11/11/2020	<b>TURNO</b>	2
<b>NOMBRE</b>	GUSTAVO	<b>CC</b>	32298341

	INICIAL	RECARGAS	FINAL	VENTA
RECARGAS	123,162		100,072	23,090
AUXILIAR				-
TIGO PPAL				-
TIGO AUX				-

INTERNET	
CABINAS	
MINUTOS	
BALOTO	-
RECARGAS	23,090

EFFECTIVO	365,050
VOUCHERS	
CIVICA	-
W.PLAY	
<b>TOTAL</b>	<b>365,050</b>

VENTAS GRAVADAS	93,279
VENTAS EXCLUIDAS	512,298
IMPUESTO IVA	17,723
<b>TOTAL</b>	<b>623,300</b>

CONSECUTIVO	
DEL	501324
AL	501789

<b>DIFERENCIA</b>	<b>(258,250)</b>
-------------------	------------------

Como otro resultado tenemos igualmente los informes de ventas que suministra el sistema contable, luego de agregarle tal información, y los cuales nos sirvieron para validar la veracidad de la información de nuestros trabajadores.

SENAL.NET PHARMANET NIT. 222											
TEL: Resumen de Ventas Ordenado x Vendedor-Nit Fecha Inicial: 11-11-2017 Fecha Final: 11-11-2022											
Número	Fecha	Vence	Subtotal	Fletes	Descuentos	Iva	Retención	Rete-IVA	Rete-ICA	Neto	
<b>GUSTAVO RIOS RODRIGUEZ</b>											
<b>VENTAS MOSTRADOR</b>			999								
501324	11-11-2020	11-11-2020	14,900	0	0	0	0	0	0	14,900	
501327	11-11-2020	11-11-2020	6,800	0	0	0	0	0	0	6,800	
501328	11-11-2020	11-11-2020	6,300	0	0	0	0	0	0	6,300	
501330	11-11-2020	11-11-2020	10,200	0	0	0	0	0	0	10,200	
501332	11-11-2020	11-11-2020	1,513	0	0	287	0	0	0	1,800	
501333	11-11-2020	11-11-2020	15,800	0	0	0	0	0	0	15,800	
501334	11-11-2020	11-11-2020	3,500	0	0	0	0	0	0	3,500	
501335	11-11-2020	11-11-2020	13,800	0	0	0	0	0	0	13,800	
501586	11-11-2020	11-11-2020	2,800	0	0	0	0	0	0	2,800	
501587	11-11-2020	11-11-2020	1,500	0	0	0	0	0	0	1,500	
501588	11-11-2020	11-11-2020	5,000	0	0	0	0	0	0	5,000	
501589	11-11-2020	11-11-2020	2,600	0	0	0	0	0	0	2,600	
501590	11-11-2020	11-11-2020	3,000	0	0	0	0	0	0	3,000	
501591	11-11-2020	11-11-2020	3,800	0	0	0	0	0	0	3,800	
501592	11-11-2020	11-11-2020	2,200	0	0	0	0	0	0	2,200	
501593	11-11-2020	11-11-2020	3,600	0	0	0	0	0	0	3,600	
501594	11-11-2020	11-11-2020	50,700	0	0	0	0	0	0	50,700	
501595	11-11-2020	11-11-2020	1,092	0	0	208	0	0	0	1,300	
501596	11-11-2020	11-11-2020	2,800	0	0	0	0	0	0	2,800	
501597	11-11-2020	11-11-2020	24,400	0	0	0	0	0	0	24,400	
501598	11-11-2020	11-11-2020	5,800	0	0	0	0	0	0	5,800	
501599	11-11-2020	11-11-2020	2,800	0	0	0	0	0	0	2,800	
501600	11-11-2020	11-11-2020	6,800	0	0	0	0	0	0	6,800	
501601	11-11-2020	11-11-2020	1,400	0	0	0	0	0	0	1,400	
501602	11-11-2020	11-11-2020	1,400	0	0	0	0	0	0	1,400	
501603	11-11-2020	11-11-2020	1,100	0	0	0	0	0	0	1,100	
501604	11-11-2020	11-11-2020	400	0	0	0	0	0	0	400	
501605	11-11-2020	11-11-2020	6,200	0	0	0	0	0	0	6,200	
501606	11-11-2020	11-11-2020	1,000	0	0	0	0	0	0	1,000	
501607	11-11-2020	11-11-2020	2,800	0	0	0	0	0	0	2,800	
501608	11-11-2020	11-11-2020	19,748	0	0	3,752	0	0	0	23,500	
501609	11-11-2020	11-11-2020	3,361	0	0	639	0	0	0	4,000	
501610	11-11-2020	11-11-2020	1,800	0	0	0	0	0	0	1,800	
501611	11-11-2020	11-11-2020	6,800	0	0	0	0	0	0	6,800	
501612	11-11-2020	11-11-2020	7,500	0	0	0	0	0	0	7,500	
501613	11-11-2020	11-11-2020	1,500	0	0	0	0	0	0	1,500	
501614	11-11-2020	11-11-2020	6,500	0	0	0	0	0	0	6,500	
501615	11-11-2020	11-11-2020	1,500	0	0	0	0	0	0	1,500	
501616	11-11-2020	11-11-2020	1,500	0	0	0	0	0	0	1,500	
501617	11-11-2020	11-11-2020	26,867	0	0	3,433	0	0	0	30,300	
501618	11-11-2020	11-11-2020	14,900	0	0	0	0	0	0	14,900	
501619	11-11-2020	11-11-2020	1,176	0	0	224	0	0	0	1,400	
501620	11-11-2020	11-11-2020	7,300	0	0	0	0	0	0	7,300	
501621	11-11-2020	11-11-2020	15,566	0	0	734	0	0	0	16,300	
501622	11-11-2020	11-11-2020	4,000	0	0	0	0	0	0	4,000	

Como otra evidencia tenemos ajuste de los gastos bancarios por cada una de las cuentas, para poder organizar mes a mes del presente año.

\* La cuenta de ahorros donde ingresas los abonos realizados por franquicia en el datafono de la empresa.

Documentos Contables						
Visualizando Documentos Contables						
Fuente	Documento			Fecha		
06	NOTAS BANCARIAS			22 31 / 08 / 2020		
Detalle						
GASTOS BANCARIOS CTA AH 1105						
Cuenta	Centro	Detalle	Documento	T	Débitos	Créditos
5-3-05-15	01	COMISIONES	22	C	135,384.00	0.00
5-3-05-05-02	01	GMF-GRAVAMEN 4XMIL	22	C	10,939.00	0.00
5-3-05-05-01	01	CUOTAS DE MANEJO	22	C	12,670.00	0.00
2-4-08-10-10	01	IVA DESCONTABLE	22	C	6,175.00	0.00
1-3-55-18	01	RETE ICA	22	C	9,403.00	0.00
1-3-55-17	01	RETE IVA	22	C	133,994.00	0.00
1-3-55-15	01	RETENCION EN LA FUENTE	22	C	70,523.00	0.00
1-1-10-10-05	01	GASTOS BANCARIOS CTA AH 1	22	C	0.00	379,088.00
Registros			8	Diferencia	0.00	DB
					379,088.00	379,088.00
<input type="button" value="Nuevo"/> <input type="button" value="Ver"/> <input type="button" value="Cambiar"/> <input type="button" value="Buscar"/> <input type="button" value="Eliminar"/> <input type="button" value="Aceptar"/> <input type="button" value="Cancelar"/>						

\* La segunda cuenta de ahorros donde ingresan todas las consignaciones correspondientes por cada venta diaria en el punto de venta, y de donde principalmente salen la mayoría de los pagos a nuestros proveedores.

Documentos Contables

Visualizando Documentos Contables

Fuente: 06 NOTAS BANCARIAS Documento: 23 Fecha: 31 / 08 / 2020

Detalle: GASTOS BANCARIOS CTA AH

Cuenta	Centro	Detalle	Documento	T	Débitos	Créditos
5-3-05-15	01	COMISIONES	23	C	198,998.00	0.00
5-3-05-05-02	01	GMF-GRAVAMEN 4XMIL	23	C	97,634.00	0.00
5-3-05-05-01	01	CUOTAS DE MANEJO	23	C	108,100.00	0.00
2-4-08-10-10	01	IVA DESCONTABLE	23	C	59,584.00	0.00
1-1-10-10-10	01	GASTOS BANCARIOS CTA AH	23	C	0.00	464,316.00

Registros: 5 Diferencia: 0.00 DB 464,316.00 464,316.00

Nuevo Ver Cambiar Buscar Eliminar Aceptar Cancelar

\* La cuenta corriente donde se le hace el manejo al sobregiro autorizado por el banco, y que tiene muy poco movimiento; sirve más para un tipo de crédito rápido.

Documentos Contables

Visualizando Documentos Contables

Fuente: 06 NOTAS BANCARIAS Documento: 24 Fecha: 31 / 08 / 2020

Detalle: GASTOS BANCARIOS CTA CTE

Cuenta	Centro	Detalle	Documento	T	Débitos	Créditos
5-3-05-15	01	COMISIONES	24	C	6,500.00	0.00
5-3-05-20-02	01	INTERESES DE SOBREGIRO	24	C	176,269.00	0.00
5-3-05-05-02	01	GMF-GRAVAMEN 4XMIL	24	C	115,431.00	0.00
2-4-08-10-10	01	IVA DESCONTABLE	24	C	1,235.00	0.00
1-1-10-05-05	01	GASTOS BANCARIOS CTA CTE	24	C	0.00	299,435.00

Registros: 5 Diferencia: 0.00 DB 299,435.00 299,435.00

Nuevo Ver Cambiar Buscar Eliminar Aceptar Cancelar

Por otro lado, tenemos el informe de conciliación de cartera, mes a mes, desde un tiempo determinado.

Corel Paradox Runtime - [CxP Vencimientos x Nit]

SEÑAL.NET S.A.S. 2019  
 NIT. 9004899703  
 CR 64A 78 581 LC 319 TERMINAL NORTE  
 TEL: 2307111

CxP Vencimientos x Nit Al 10 De Octubre de 2020

Número	Fecha	Vence	Días	Neto	Saldo Anterior	Notas Db	Notas Cr	Abonos	Saldo Actual
AGUDELO ALEJANDRO 8358636 CR 64A 78 581 LC 319									
77	24-07-2019	26-07-2019	442	50,400	50,400	0	0	2307111	50,400
Totales Tercero :				50,400	50,400	0	0	0	50,400
AGUIRRE RIOS HECTOR ALBEIRO/DISTRIGI 71215483-6									
231335	23-10-2019	23-11-2019	322	125,505	-12,504	0	0	4446787	-12,504
Totales Tercero :				125,505	-12,504	0	0	0	-12,504
ALCOST PHARMACEUTICAL S.A.S 900330656-1									
79461	12-12-2018	27-12-2018	653	0	-548,734	0	0	0	-548,734
80140	20-12-2018	28-12-2018	652	0	-216,860	0	0	0	-216,860
Totales Tercero :				0	-765,594	0	0	0	-765,594
ALCOST PHARMACEUTICAL S.A.S. 900330656									
80496	27-12-2018	11-01-2019	638	0	-156,266	0	0	4440411	-156,266
Totales Tercero :				0	-156,266	0	0	0	-156,266
ALEXANDRA ARIAS AMARILES 43166596									
3242	10-01-2020	11-01-2020	273	0	80,000	0	0	2547391	80,000
Totales Tercero :				0	80,000	0	0	0	80,000
ALZATE RESTREPO ROBER ANDRES 71263861									
5	10-08-2020	11-08-2020	60	15,000	15,000	0	0	0	15,000
Totales Tercero :				15,000	15,000	0	0	0	15,000
ARISTIZABAL DUQUE JHON DARIO 98563665									
4691	29-11-2018	28-12-2018	652	0	-55,020	0	0	5117652	-55,020
4779	20-12-2018	19-01-2019	630	0	-1,061,800	0	0	0	-1,061,800
773	12-10-2019	12-11-2019	333	1,718,240	260,473	0	0	0	260,473
1061	17-12-2019	17-01-2020	267	1,311,526	1,311,526	0	0	0	1,311,526
1133	04-01-2020	01-02-2020	252	1,742,005	1,742,005	0	0	0	1,742,005
1379	03-03-2020	03-04-2020	190	918,265	918,265	0	0	0	918,265
1652	02-06-2020	02-07-2020	100	1,572,679	1,572,679	0	0	0	1,572,679
4525	26-10-2018	25-11-2018	685	0	-139,470	0	0	0	-139,470
4634	19-11-2018	17-12-2018	663	0	-939,852	0	0	0	-939,852
4635	20-11-2018	17-12-2018	663	0	-158,640	0	0	0	-158,640
4638	24-11-2018	24-12-2018	656	0	-419,105	0	0	0	-419,105
4639	24-11-2018	19-12-2018	661	0	-18,600	0	0	0	-18,600
4651	21-11-2018	20-12-2018	660	0	-1,326,478	0	0	0	-1,326,478
4652	26-11-2018	26-12-2018	654	0	-18,740	0	0	0	-18,740
4690	29-12-2018	30-12-2018	650	0	-1,334,276	0	0	0	-1,334,276
4701	01-12-2018	31-12-2018	649	0	247,620	0	0	0	247,620

Sistema Integrado FENIX Listados Cartera x Pagar CxP Vencimientos x Nit Page 1 of 14

También podemos evidenciar, que se realiza semana a semana un seguimiento de descuadres por trabajador.

OCTUBRE		DESCUADRE	REPRESENTACION %
DIA 1	LUISA	\$ 2.550,00	0%
	MANUELA		
	GUSTAVO		
	ANGIE	-\$ 2.200,00	1%
	DAVID		
DIA 2	LUISA	\$ 6.733,00	5%
	MANUELA	-\$ 80.849,00	23%
	GUSTAVO	\$ 6.550,00	2%
	ANGIE	-\$ 2.200,00	1%
	DAVID	-\$ 15.350,00	6%
DIA 3	LUISA	\$ 5.320,00	5%
	MANUELA	\$ 3.884,00	0,5%
	GUSTAVO	\$ 14.200,00	2%
	ANGIE		
	DAVID	\$ 9.950,00	1%
DIA 4	LUISA		
	MANUELA	\$ 724,00	0%
	GUSTAVO	-\$ 25.800,00	3%
	ANGIE		
	DAVID		





Asimismo tenemos la discriminación de los costos de la mercancía vendida, en comercialización de productos y en prestación de servicios.

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE
<b>COSTO</b>	<b>28.644.522</b>	<b>24.366.258</b>	<b>28.062.368</b>	<b>15.725.356</b>	<b>12.894.140</b>	<b>11.700.034</b>	<b>20.042.515</b>	<b>20.049.146</b>	<b>23.051.052</b>	<b>24.684.818</b>
COMERCIALIZACION DE PRODUCTOS	28.644.522	24.366.258	28.062.368	15.725.356	12.894.140	11.700.034	20.042.515	20.049.146	23.051.052	24.684.818
ELEMENTOS DE PAPELERIA, UTILES Y TEXTOS ESCOLARES	1.900.569	2.245.108	2.177.878	3.646.459	2.445.689	1.876.089	2.733.712	2.049.474	1.176.294	1.580.184
PRODUCTOS DE ASEO, FARMACEUTICOS, MEDICINALES Y A	24.902.868	20.394.563	24.383.991	9.952.286	9.594.256	8.585.475	15.223.753	14.965.658	19.809.568	21.496.061
EQUIPOS TECNOLOGICOS Y DE OFICINA	1.182.087	1.149.579	923.326	1.863.461	567.137	919.045	1.611.574	2.544.070	1.568.055	1.095.663
DULCES	83.397	118.389	97.184	26.705	45.324	125.339	220.016	228.046	156.028	164.219
HELADOS y REFRESCOS	575.601	458.619	479.989	236.445	241.734	194.086	253.460	261.898	341.107	348.691
PAPELERIA	3.166.053	3.513.076	3.198.388	5.536.625	3.058.150	2.920.473	4.565.302	4.821.590	2.900.377	2.840.066
FARMACIA	25.478.469	20.853.182	24.863.980	10.188.731	9.835.990	8.779.561	15.477.213	15.227.556	20.150.675	21.844.752

## 5.2 Discusión de resultados

Dentro del proceso investigativo tuvimos unos lineamientos establecidos y los cuales nos llevaron a cumplir con un cronograma dispuesto por la empresa.

Lo principal fue darle un orden a la información suministrada de las ventas fiscales, realizando un proceso de registro diario y organizado por centro de costos (papelería y/o farmacia) también se hizo una actualización en el PUC interno de la empresa para tener una distribución de las ventas gravadas (5% y 19%), excluidas (implementos farmacéuticos) y exentos (implementos de papelería); todo esto dependiendo del caso y lo establecido en el ingreso de los inventarios. Cabe resaltar que este procedimiento se comenzó a realizar en el mes de septiembre, y para los meses anteriores se realizó un ajuste con la información que se tenía al momento, pues era muy difícil encontrar una información exacta y hacerlo de la misma manera.

Cuando ya tuvimos un orden con esta información, procedimos al proceso de auditoría de cuentas, donde realizamos conciliación de bancos, ajustamos los recursos de la empresa, organizamos la cartera por pagar con la información de facturas físicas y con actualización de estados de cartera por medio de nuestros proveedores.

Asimismo, en un momento determinado hicimos un inventario físico, para así tener un inventario real y realizar un ajuste de este; todo ello para dejar atrás posibles errores en entradas y salidas del inventario, que podía darnos una valoración errada de la empresa.

Cuando tuvimos el inventario físico real, hicimos un ajuste respectivo en el sistema para así tener una información homogénea y mas cercana a la realidad. Dentro de esto, pudimos

asumir costos de salidas por uso interno, pérdidas de inventario, vencimientos y desgastes del mismo y poner en un orden total toda la mercancía para la venta.

Teniendo tal información organizada, se vienen realizando unas auditorias aleatorias de inventario con el fin de salvaguardar el mismo y corregir un poco los problemas de ingreso o salida que se puedan presentar con nuestros empleados. Cuando haya faltantes ellos mismos serán los encargados de responder y nosotros en la contabilidad hacemos el ajuste de los costos con lo que ellos responden respectivamente.

En el proceso de confirmación de datos enviados diariamente por los empleados, se tienen en cuenta los descuadres como un indicador de desempeño, pues están inrumpiendo un punto de nuestro reglamento interno, a esto se le suman los vencimientos del área encargada (en el caso de farmacia), los faltantes de inventario encontrados en los procesos de auditoria.

Por último, hicimos una recolección de datos para la elaboración de un estado de resultados (pérdidas y ganancias) que nos permitiera acercarnos a una toma de decisiones pronta dada la situación actual, pues le ha costado a la empresa recomponer su ritmo de ventas. En esta recolección tuvimos la oportunidad de una reconfirmación de las cuentas, desde todos los informes comparativos y de los cuales fue sacada tal información.

Se espera terminar los estados financieros intermedios (balance general y estado de situación financiera) con sus respectivas notas contables, para así darle la solución a nuestro problema principal y que la empresa tenga una toma de decisiones basada en la realidad y esta no sea de una manera retardada tal como se venía haciendo.

## **6. Conclusiones, recomendaciones y limitaciones.**

El trabajo nos arroja demasiada información importante, tanto para la solución del problema como para futuros planteamientos; recordemos que el objetivo principal era más la recolección de información para la estructuración de unos modelos de estados financieros que nos sirvieran de aquí en adelante. Tal información recolectada es un apoyo para los años siguientes en cuanto a análisis y comparación de comportamiento de las cuentas.

Dentro del muestreo de la información pudimos encontrar errores que antes no se habían tenido en cuenta (como faltantes en el inventario) y que si estos no se hubiesen encontrado

pudimos haber hecho una valoración incorrecta de la empresa, y lo más seguro es que así se hacía.

El desarrollo de la investigación fue muy productivo para la empresa y sobre todo para la matriz, en cuenta a la toma de decisiones, por ello la observación utilizada en el desarrollo de la metodología fue fundamental para los resultados obtenidos.

Como limitación tuvimos la falta de compromiso y de conocimiento de parte de la administración del punto de venta, con ello podemos dejar abierta la posibilidad de indagar acerca de un modelo administrativo acorde a las necesidades de la empresa para que no haya una mala comunicación y mucho menos una reacción tardía en cuanto a las situaciones presentadas.

## Referencias bibliográficas

1. Marcotrigiano, L .A. (2013). Reflexiones acerca de la elaboración y presentación de estados financieros bajo ambiente VEN-NIIF PYME. Actualidad contable FACES. No 26. PP. 45-81. <https://www.redalyc.org/pdf/257/25728399004.pdf>
2. Montes, C. A., Montilla, O. J. y Mejía, O. (2006). Análisis del marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros conforme al modelo internacional IASB. Estudios generales. Vol. 22. No 101. P.p 1-24. <http://www.scielo.org.co/pdf/eg/v22n101/v22n101a03.pdf>
3. Sandoval, L. L. y Abreu J. L. (2008). Los estados financieros básicos, su uso e interpretación para la toma de decisiones en las PYMES. [http://www.spentamexico.org/v3-n2/3\(2\)%20152-186.pdf](http://www.spentamexico.org/v3-n2/3(2)%20152-186.pdf)
4. Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. Digital Publisher. No 51. P.p 217-225.
5. Díaz, O. A., (2011). Efectos de la adopción por primera vez de las NIIF en la preparación de los estados financieros de las empresas peruanas en el año 2011. Vol. 10. No 1. P.p 126-144.
6. Núñez, J. (2017). Los métodos mixtos en la investigación en educación: hacia un uso reflexivo. Vol. 47. No 164. P.p 632-649.
7. Niño, C. y García, I. (2003). Algunas consideraciones para la reconstrucción del concepto de contabilidad para el presente siglo. No. 21. P.p 127-138. <http://redalyc.org/articulo.oa?id=81802109>.
8. Casal, R. y Viloria, N. La ciencia contable, su historia, filosofía, evolución y su producto. Actualidad contable FACES. Vol. 10. No. 15. Pp. 19-28. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25701503>
9. Rodríguez, J. análisis de los principios de contabilidad generalmente aceptados. ¿postulados y/o normas? Universidad de los Andes. <https://www.redalyc.org/jatsRepo/5530/553056621010/index.html>.
10. Presidencia de la Republica. (29 de diciembre de 1993). Por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. [Decreto 2649 de 1993]. D.O: 41156. <http://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?id=1476299>

11. Congreso de la Republica. (13 de diciembre de 1990). Por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de contador público y se dictan otras disposiciones. [Ley 43 de 1990]. D.O: 39602. <http://www.suin-juriscal.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Leyes/1598256>
12. Díaz, H. (2006). Contabilidad general. Naucalpan: Pearson Educación de México S.A.
13. Román, J. (2017). Estados financieros básicos 2017: proceso de elaboración y expresión.  
[https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=scomDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT24&dq=%22estado+de+situacion+financiera%22&ots=\\_RutN-zdcr&sig=YmKzxLNft\\_Sw1fk13eCemWKX0AE#v=onepage&q&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=scomDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT24&dq=%22estado+de+situacion+financiera%22&ots=_RutN-zdcr&sig=YmKzxLNft_Sw1fk13eCemWKX0AE#v=onepage&q&f=false)
14. Anónimo. Estado de resultado integral. Estado de resultados.win.  
<https://estadoderesultados.win/estado-de-resultados-integral-2/>
15. Gonzalo, J. (2003). El estado de flujo de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio neto: origen, contenido y utilidad. Boletín de estudios económicos, Vol. LVIII (No. 178). Pp. 41-73.
16. Del canto, E. y Silva, A. (2013). Metodología cuantitativa: abordaje desde la complementariedad en ciencias sociales. Revista de ciencias sociales (CR). Vol. 3. No. 141. Pp. 25-34. <https://www.redalyc.org/pdf/153/15329875002.pdf>.
17. Monje, C. (2011). Metodología de la investigación cuantitativa y cualitativa.  
<https://www.uv.mx/rmipe/files/2017/02/Guia-didactica-metodologia-de-la-investigacion.pdf>.
18. Gómez, G. (2001). Consolidación financiera de la relación matriz – subordinada en la empresa. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/consolidacion-financiera-matriz-subordinada-empresa/>