

# **UNIVERSIDAD TÉCNICA PRIVADA COSMOS**

## **“UNITEPC”**

**CARRERA COMPLEMENTARIA EN CONTADURÍA PÚBLICA**



**PROPUESTA DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA  
CARPINTERIA EL CASTOR DE LA CIUDAD DE COCHABAMBA  
DURANTE LA GESTION 2020**

**Proyecto de grado para optar el Título de  
Licenciatura en Contaduría Pública.**

**POSTULANTE: SARINA YASMIN GUZMÁN LAYME**  
**TUTOR: LIC. RENAN GARCIA VARGAS**

**Cochabamba – Bolivia**  
**2021**

## **DEDICATORIA**

Dedico mi proyecto principalmente a Dios, quien con su amor, sabiduría y misericordia me guio para llegar a esta etapa de mi vida. A mi querido papa Víctor Guzmán quien me brindo el mayor apoyo que alguien puede recibir, esforzándose cada día para formarme como una mujer realizada, que sirva a Dios y a la sociedad; quien con su amor y fortaleza me enseñó a ir por la senda de la vida confiando en el señor y en mí misma; para el con todo mi afecto esta dedicatoria.

Sarina Yasmin Guzmán Layme

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por conducirme al camino correcto cada día, para culminar este trabajo con la satisfacción de haber entregado lo mejor de mi vida. A mi padre, a mi hijo, a mis hermanos y hermanas, al Lic. Renán García Vargas por compartir sus conocimientos en este proyecto, a todos quienes me apoyaron y a la querida universidad donde me he formado y en espera de que siga formando muchas generaciones futuras, doy mi gratitud.

## **RESUMEN**

La carpintería el Castor dedicada a la fabricación y reparación de todo lo relacionado con piezas de madera, los productos que fabrican van dirigidos al público en general, en la carpintería no se realiza un control de sus egresos e ingresos por ende no se sabe la situación económica financiera en la que se encuentra el mismo.

Se propone al propietario el uso de un sistema contable para poder administrar de forma eficiente todos sus documentos, mantener el orden y control de sus operaciones y recursos, minimizar errores, aumentar la seguridad de la información, le permitirá tener disponibilidad de datos, mejorar la gestión del negocio, etc.

A lo largo del desarrollo del proyecto, con el uso de diferentes técnicas como encuestas, cuestionarios y observaciones con los cuales se logró confirmar que el propietario no realizaba un buen control económico financiero lo cual afecto en gran parte a la toma de decisiones.

El uso de una caja chica, sistema de costos por órdenes de producción, control de inventarios, el llevar un correcto control favorecerá de forma significativa a la empresa ya que se podrá controlar cada uno de los gastos generados por administración, ventas o producción obteniendo así un costo real del producto terminado, ya que los costos de materia prima y porcentaje de utilidad, el propietario lo establece basado en la experiencia es decir de forma estimativa.

Se concluye que el uso del sistema contable es realmente imprescindible para el crecimiento, desarrollo de la empresa y toma de decisiones acertadas por el propietario.

## INDICE DE CONTENIDO

<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>1</b>
<b>CAPITULO I</b> .....	<b>3</b>
<b>1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b> .....	<b>3</b>
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	4
1.3. OBJETIVOS:.....	5
1.3.1. Objetivo General: .....	5
1.3.2. Objetivos Específicos: .....	5
1.4. JUSTIFICACIÓN .....	5
1.4.1. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA: .....	6
1.4.2. JUSTIFICACIÓN LEGAL:.....	6
1.4.3. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA: .....	6
1.5. DELIMITACIÓN: .....	7
1.5.1. Delimitación Espacial.....	7
1.5.2. Delimitación Temporal.....	7
<b>CAPITULO II</b> .....	<b>8</b>
<b>2. MARCO CONTEXTUAL</b> .....	<b>8</b>
2.1. HISTORIA DE LA CARPINTERÍA EL CASTOR .....	8
2.2. VISIÓN.....	8
2.3. MISIÓN .....	8
2.5. LOCALIZACIÓN DE LA EMPRESA.....	9
2.6. ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA .....	10

2.6.1. Organigrama de la Carpintería El Castor .....	10
<b>CAPITULO III .....</b>	<b>11</b>
<b>3. MARCO TEORICO.....</b>	<b>11</b>
<b>3.1. HISTORIA DE LA MADERA .....</b>	<b>11</b>
3.2. La madera .....	11
3.2.1. Estructura de la madera .....	12
3.3. PROPIEDADES FÍSICAS DE LA MADERA .....	12
3.4. PROPIEDADES MECÁNICAS DE LA MADERA .....	15
<b>3.5. HISTORIA DE LA CONTABILIDAD.....</b>	<b>16</b>
3.5.1 CONTABILIDAD.....	17
3.5.2. IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD .....	19
3.5.3. OBJETIVO DE CONTABILIDAD .....	19
<b>3.6. CONTABILIDAD DE COSTOS.....</b>	<b>20</b>
<b>3.7. SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.....</b>	<b>20</b>
<b>3.8. SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO.....</b>	<b>21</b>
<b>3.9. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS .....</b>	<b>21</b>
3.9.1. IMPUESTOS .....	22
<b>3.10. TRANSACCIONES MERCANTILES.....</b>	<b>25</b>
<b>3.11. LIBROS EXIGIDOS POR LEY .....</b>	<b>25</b>
3.12. ECUACIÓN FUNDAMENTAL DE LA CONTABILIDAD. ....	25
3.13. CUENTA .....	26

3.13.1.	Elementos de la cuenta .....	26
3.13.2.	CLASIFICACIÓN DE LAS CUENTAS: .....	26
3.13.2.1.	Cuentas reales o de balance .....	27
3.13.2.2.	Cuentas nominales o de resultado .....	27
3.14.	PLAN DE CUENTAS .....	27
3.15.	LIBRO DIARIO .....	27
3.16.	ASIENTOS CONTABLES.....	28
3.17.	HECHOS CONTABLES .....	28
3.17.1.	Hechos Permutativos .....	28
3.17.2.	Hechos Modificativos.....	28
3.18.	LIBRO MAYOR.....	29
3.19.	HOJA DE TRABAJO .....	29
3.20.	BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS. ....	29
3.21.	ASPECTOS LEGALES.....	29
3.21.1.	Principios contables.....	29
3.21.2.	Principio Fundamental o Postulado Básico.....	30
3.21.3.	Normas de contabilidad.....	33
3.21.4.	Codigo de comercio.....	33
3.22.	ESTADOS FINANCIEROS .....	34
3.22.1.	Balance General.....	34
3.22.2.	Estado de Resultados .....	34
3.22.3.	Estado de flujo de efectivo .....	35
3.22.4.	Estado de evolución del patrimonio neto .....	35
3.22.5.	Notas a los estados financieros.....	35

3.22.6.	El estado de costos de producción y de lo vendido .....	35
3.23.	SISTEMA .....	35
3.23.1.	Sistema Contable .....	36
3.24.	CICLO CONTABLE .....	37
3.25.	CONTABILIDAD Y SISTEMAS CONTABLES .....	38
3.26.	ESTRUCTURA DE UN SISTEMA CONTABLE.....	38
3.27.	CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES DEL SISTEMA CONTABLE .....	39
<b>3.28.</b>	<b>EMPRESA INDUSTRIAL.....</b>	<b>40</b>
<b>CAPITULO IV .....</b>	<b>.....</b>	<b>41</b>
<b>4.</b>	<b>DISEÑO METODOLOGICO .....</b>	<b>41</b>
4.1.	ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN .....	41
4.1.1.	Enfoque cualitativo.....	41
4.1.2.	Enfoque cuantitativo.....	41
4.2.	TIPOS DE INVESTIGACIÓN .....	42
4.2.1.	Analítico .....	42
4.2.2.	Descriptivo.....	42
4.3.	MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN .....	43
4.3.1.	Métodos Teórico.....	43
4.3.2.	Método Inductivo .....	43
4.4.	TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	43
4.4.1.	Técnica encuesta.....	43
4.4.2.	Técnica entrevista.....	44
4.4.3.	Técnica observación .....	44

4.4.4. Técnica revisión documental .....	44
4.5. FUENTES DE INFORMACIÓN.....	45
4.5.1. Fuente de información primaria .....	45
4.5.2. Fuente de información secundaria.....	45
4.6. POBLACION Y MUESTRA.....	45
4.6.1 Población sujeta de estudio.....	45
4.6.2. Muestra .....	45
4.7. MUESTREO PROBABILÍSTICO .....	46
4.7.1. Muestreo Aleatorio Simple (MAS) .....	46
4.8. INSTRUMENTOS .....	46
4.9. PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN .....	46
<b>CAPITULO V .....</b>	<b>48</b>
<b>5. PRESENTACIÓN DE HALLAZGOS, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS .....</b>	<b>48</b>
<b>5.1. PLANIFICACIÓN Y DISEÑO DEL ENCUESTA .....</b>	<b>48</b>
5.1.1. ANÁLISIS ESTADÍSTICO DESCRIPTIVO.....	48
5.1.2. INTERPRETACIÓN DE LA ENCUESTA .....	49
<b>5.2. PLANIFICACIÓN Y DISEÑO DE LA ENTREVISTA .....</b>	<b>55</b>
5.2.1. ANÁLISIS ESTADÍSTICO DESCRIPTIVO.....	55
5.2.2. INTERPRETACION DE LA ENTREVISTA.....	56
<b>5.3. PLANIFICACIÓN Y DISEÑO DE LA OBSERVACIÓN .....</b>	<b>58</b>
5.3.1. ANÁLISIS ESTADÍSTICO DESCRIPTIVO.....	58

5.3.2. INTERPRETACIÓN DE LA OBSERVACIÓN .....	58
<b>CAPITULO VI.....</b>	<b>61</b>
<b>6. PROPUESTA .....</b>	<b>61</b>
6.1. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL.....	61
<b>6.2. APERTURA DE CAJA CHICA M/N.....</b>	<b>62</b>
<b>6.3. SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCION.....</b>	<b>66</b>
<b>6.4. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS .....</b>	<b>67</b>
<b>6.5. KARDEX DE CONTROL FISICO VALORADO .....</b>	<b>68</b>
6.6. PROPUESTA DEL CICLO CONTABLE.....	70
6.7. APLICACIÓN PRÁCTICA .....	71
<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>120</b>
<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>121</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>	<b>122</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>124</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>FIGURA 1</b> MAPA DE LA UBICACIÓN DE LA CARPINTERIA EL CASTOR .....	9
<b>FIGURA 2</b> ORGANIGRAMA DE CARPINTERÍA EL CASTOR.....	10
<b>FIGURA 3</b> EL SISTEMA CONTABLE .....	37

## INDICE DE GRAFICOS

<b>GRAFICA 1: LA EMPRESA CUENTA O NO CUENTA CON UN SISTEMA CONTABLE</b> .....	49
<b>GRAFICA 2 NECESIDAD DE IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA CONTABLE</b> .....	49
<b>GRAFICA 3 : LA FALTA DE UN SISTEMA CONTABLE AFECTA A LA EMPRESA</b> ...	50
<b>GRAFICA 4: LA EMPRESA TIENE UN BUEN CONTROL EN CUANTO A LA PARTE ECONÓMICA.</b> .....	51
<b>GRAFICA 5: LA EMPRESA TIENE O NO UN BUEN MANEJO DE LA INFORMACION ECONÓMICA FINANCIERA.</b> .....	51
<b>GRAFICA 6: EXISTEN O NO DEFICIENCIAS EN LA ADMINISTRACIÓN ECONÓMICA.</b> .....	52
<b>GRAFICA 7: LA EMPRESA CONTROLA SUS EGRESOS E INGRESOS.</b> .....	52
<b>GRAFICA 8: ES IMPORTANTE O NO TENER UN CONTROL DE LOS EGRESOS.</b> .....	53
<b>GRAFICA 9: LE GUSTARÍA QUE EL MANEJO DE INFORMACION SEA AUTOMATIZADA.</b> .....	54
<b>GRAFICA 10: ES IMPORTANTE O NO QUE LA EMPRESA CUENTE CON ESTADOS FINANCIEROS.</b> .....	54

## INDICE DE CUADRO

<b>CUADRO 1: GUIA DE OBSERVACION.....</b>	<b>59</b>
---	-----------

## INTRODUCCIÓN

Junto al surgimiento de la humanidad hace su aparición la contabilidad, el hombre siente la necesidad de llevar cuentas del desarrollo de su vida económica, debiendo tener conocimiento de los datos de lo que cazaba, cultivaba y elaboraba, además de lo que consumía y poseía, lo que almacenaba y lo que prestaba; de esta manera la contabilidad se constituye en un instrumento de control y registro de estas actividades.

La contabilidad se constituye en parte del sistema de información de las empresas pues, como conjunto coordinado de procedimientos y técnicas proporciona datos válidos, previamente ordenados y clasificados del resumen y registro de hechos y operaciones económicas del patrimonio empresarial.

La información contable debe tomar en cuenta situaciones del pasado, presente y futuro de las empresas.

En el mundo globalizado en el que se vive resulta imprescindible para toda la empresa que desea sobrevivir, la utilización de mecanismos que ayuden con un adecuado control financiero. Para que las empresas sobrevivan es necesario implementar: herramientas, estrategias y políticas, que permitan un eficiente sistema contable para integrar todas y cada una de las operaciones de la organización; encaminadas a obtener resultados eficaces que contribuyan a determinar decisiones adecuadas.

Las empresas constituyen el eje fundamental dentro del proceso de desarrollo económico de una región o país, en vista de que al ser productivas transforman la materia prima en productos terminados para su consumo. Este hecho generador contribuye a la creación de puestos de trabajo.

Uno de los objetivos que persiguen las empresas es el de maximizar sus utilidades y ser competitivas en relación al producto, calidad y precio.

Capítulo 1: Planteamiento del problema: Muestra el problema que refleja la situación y en la cual se describe el planteamiento del problema permitiendo destacar el problema y de esta manera tener los objetivos claros para la carpintería El Castor.

Capítulo 2: Marco referencial: Muestra los antecedentes, localización, visión, misión de la carpintería El Castor.

Capítulo 3: Marco Teórico: Muestra el origen de la madera, y su aparición por primera vez en la tierra hace millones de años, cuando la vida vegetal reinó sobre los continentes, historia de la contabilidad, sus orígenes, ciclo contable, etc.

Capítulo 4: Diseño Metodológico: Presenta el enfoque, métodos, tipos, técnica e instrumentos, fuentes y procesamiento de la información utilizada en el presente trabajo.

Capítulo 5: Presentación e interpretación de resultados: Es la presentación e interpretación de los resultados obtenidos de la encuesta, entrevista y las técnicas observación en la cual se utilizó como instrumento la hoja de preguntas, donde existió un conjunto de preguntas sobre los hechos o aspectos que interesan en la búsqueda de información.

Capítulo 6: Propuesta: Demuestra la efectividad del proyecto.

Conclusión y Recomendación: Muestra el resultado del proyecto con todos los hallazgos que se obtuvo para así poder darle recomendación a la empresa para que tenga un buen control.

# CAPITULO I

## 1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La carpintería el Castor dedicada a la fabricación y reparación de todo lo relacionado con piezas de madera, así como cualquier labor de ebanistería, Puertas de interior y exterior, ventanas, sillas, mesas, roperos empotrados, armarios, cocinas empotradas, entre otros, trabaja con garantías propias en diseño, fabricación y montaje. Emplea maderas nobles como nogal, roble, pino o cualquier otra que se requiera, realiza trabajos personalizados en función de sus necesidades tanto estéticas como funcionales.

El proceso de fabricación lo realiza a pequeña escala debido a que no cuenta con técnicas y maquinarias modernas. Los productos que se fabrican son aceptados por su clientela, dichos productos y servicios se encuentran dirigidos a proyectos de construcción de casas, al público en general, en su mayoría realiza trabajos a pedido.

En la parte económica la carpintería no cuenta con un profesional que desempeñe las funciones específicas de contabilidad, no tiene organizada las actividades de registro de sus operaciones económicas financieras.

Al no ser ordenado ni constante, dejando la contabilidad de lado, sin un control de los ingresos y sobre todo, de los gastos, especialmente de las salidas de efectivo, sin utilizar un sistema contable, sin conservar los documentos financieros o realizar cálculos aproximados o erróneos que no se ajusten a la realidad, será muy difícil analizar objetivamente cuál es el estado financiero, si se pudo o no alcanzar los objetivos y metas de la empresa.

La carpintería esta sin saber con exactitud si goza de buena salud, o si, por el contrario, hay signos de debilidad o dificultades más serias. No tener esa información puede ser letal, arrastrándolos a la bancarrota sin margen para reaccionar.

La acumulación de errores, los retrasos en la contabilidad o la falta de orden y cuidado pueden llevar a que, cuando queramos darnos cuenta y rectificar, ya sea demasiado tarde.

Sin una financiación al día, los bancos no nos darán crédito. Antes de concedernos cualquier cantidad para acometer inversiones o hacer frente a pagos en situaciones complicadas, auditarán nuestras cuentas y estudiarán hasta el mínimo detalle para asegurarse de nuestra solvencia. Si no les podemos facilitar esa información, nos darán la espalda.

Por otra parte al no contar con un sistema de costos en la producción no cuenta con una información correcta lo que provoca que no se obtenga costos reales y a la vez la mala fijación de los precios de venta.

En la actualidad, la carpintería presenta condiciones deficientes desde el punto de vista económico financiero y administrativo por la separación entre las áreas de trabajo, lo cual afecta el buen desempeño de las labores de los trabajadores, lo que a su vez influye en el funcionamiento óptimo de la carpintería. Por otro lado la no utilización de equipos de protección personal, almacenamiento inadecuado de materiales y productos; son otros problemas que está presentando la carpintería a la hora de realizar los trabajos.

La Carpintería está teniendo problemas en la fabricación de puertas, que es uno de los productos más solicitados por parte de los clientes. Debido a que no cuenta con un sistema contable y administrativo adecuado para organizar y la capacidad de producción es muy poca.

## **1.2.FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

¿De qué manera afecta la falta de un sistema contable en la toma de decisiones y en el manejo económico financiero a la carpintería El Castor?

### **1.3.OBJETIVOS:**

#### **1.3.1. Objetivo General:**

Proponer un sistema contable de acuerdo a las necesidades y requerimientos que permita llevar un control eficiente y eficaz en el movimiento económico financiero de la carpintería El Castor.

#### **1.3.2. Objetivos Específicos:**

- Realizar un diagnóstico de la situación contable actual de la carpintería.
- Efectuar la recopilación de la información de todos los movimientos económicos financieros.
- Proponer el sistema contable de acuerdo a la empresa que le permita obtener información adecuada para la toma de decisiones.

### **1.4. JUSTIFICACIÓN**

El presente proyecto se basa en determinar todo el proceso económico-financiero que la empresa realiza en su día a día, considerando la inexistencia de un sistema de información contable que dirija a la empresa a la optimización de los recursos utilizados encaminados a controlar los procesos financieros.

La propuesta de un sistema de información contable, invita a la Carpintería El Castor a desarrollar todo el potencial informativo que se encuentra en el mismo, que conlleve generar estrategias de posicionamiento en el mercado y así mismo continuar con el crecimiento sostenible en el corto, mediano y largo plazo, esperado mediante el logro de las metas planteadas por el propietario.

En la actualidad en la ciudad de Cochabamba existen grandes cantidades de empresas que no realizan sus registros contables y no poseen conocimientos sobre cómo está la empresa en

aspectos económicos y financieros por tal motivo surge la iniciativa de realizar la propuesta de un sistema contable.

#### **1.4.1. Justificación práctica:**

Esta investigación se realizara porque existe la necesidad de mejorar el control económico – financiero de la carpintería, se controlara y llevara un registro de todas las transacciones que se realice durante toda la gestión, con el uso de un sistema contable.

#### **1.4.2. Justificación legal:**

La realización del proyecto se basa en los principios contables, las normas de contabilidad generalmente aceptados, para explicar su funcionamiento y lograr un crecimiento económico para la carpintería beneficiando de esta manera también al crecimiento de sector.

De acuerdo a las normas y exigencia del estado, se presenta la necesidad de llevar registros contables periódicos en todas las áreas y actividades que permitan un control adecuado de la contabilidad de cada actividad para conocer el grado de utilidad y/o pérdida.

La contabilidad es un elemento muy importante dentro una empresa debido a que esta permite conocer la situación económica - financiera de la empresa y los resultados de la gestión a través de los estados financieros y dar a conocer al propietario de la carpintería, la utilidad y/o pérdida y si su negocio es rentable o no, e invertir con mayor seguridad.

#### **1.4.3. Justificación teórica:**

Esta investigación se realizara con el propósito de aportar al conocimiento, que los estudiantes obtengan una base de datos para desarrollar trabajos de investigación profundizando el conocimiento acerca de la contabilidad de carpinterías, así como fuente de consulta para público en general.

## **1.5.DELIMITACIÓN:**

### **1.5.1. Delimitación Espacial**

La investigación se la realizó en oficinas de la empresa, ubicada en la ciudad de Cochabamba-Bolivia en el municipio de Quillacollo km 11 zona norte, Pandoja.

### **1.5.2. Delimitación Temporal**

El presente trabajo se llevó a cabo durante la gestión 2020 y 2021 en los meses de octubre al mes de marzo, analizando todo el movimiento económico financiero.

## **CAPITULO II**

### **2. MARCO CONTEXTUAL**

#### **2.1. HISTORIA DE LA CARPINTERÍA EL CASTOR**

Durante el año 1995 se instaló en Cochabamba un pequeño taller de carpintería, el señor Víctor Guzmán Choque como propietario realizó a mano los diferentes trabajos ya que el taller no contaba con una maquinaria, con fuerza y dedicación a fines del 1999 se logró adquirir maquinas como la tupi, cierra circular, torno, cepilladora, reuter, taladros lijadoras, herramientas manuales la carpinteria ya crecía y tenía muchos pedidos. El trabajo consistía en el arreglo y la reparación de muebles existentes, pero principalmente consistía en la construcción de catres, veladores, mesas, sillas, cómodas, etc.

#### **2.2. VISIÓN**

Ser líder en el mercado en la ciudad de Cochabamba y ofrecer los productos más innovadores y de la más alta calidad, convirtiéndonos en una importante opción en el mercado por calidad, eficiencia y rentabilidad.

#### **2.3. MISIÓN**

Proveer a nuestros clientes la mejor calidad en nuestros servicios de carpintería satisfaciendo la necesidad de innovación en sus hogares.

#### **2.4. DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO**

Carpintería El Castor, es una empresa la cual se encarga del diseño, fabricación venta e instalación de muebles hechos a base de madera, los cuales tienen como característica principal, poder ofrecer distintas funcionalidades adicionales a la naturaleza del mobiliario, también la



## 2.6. ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA

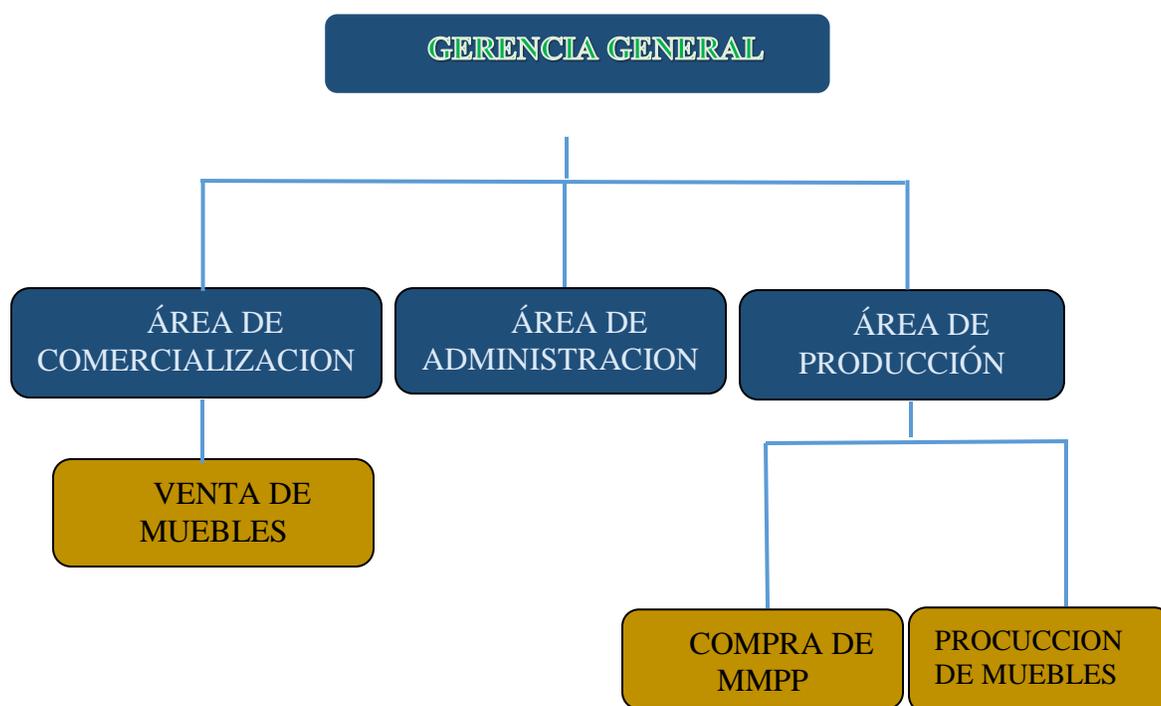
Las actividades de la Carpintería El Castor quedaron establecidas de acuerdo al organigrama funcional en que sus órganos de gobierno conforman:

Gerente general (propietario, encargado del área de cobranza).

- Área de comercialización.
- Área de administración.
- Área de comercialización.

### 2.6.1. Organigrama de la Carpintería El Castor

*FIGURA 2 Organigrama de Carpintería El Castor*



**Fuente:** Carpintería El Castor, 2021

## **CAPITULO III**

### **3. MARCO TEORICO**

#### **3.1. HISTORIA DE LA MADERA**

La madera tiene un origen orgánico, y apareció por primera vez en la tierra hace millones de años, cuando la vida vegetal reinó sobre los continentes. La madera fue el primer material de construcción de que dispuso el hombre. Además de usarla como combustible y como arma defensiva, la cabaña con estructura de madera y cubierta de ramas le proporcionó una defensa contra la intemperie. Luego la emplearía en la construcción de puentes y barcos.

La técnica de laminación relacionada con el uso decorativo de la madera es conocida por los egipcios desde el 3000 a. de C. Su carencia de maderas de calidad les llevaba a técnicas de enchapado y marquetería.

Desde sus comienzos hasta el siglo XIX, la técnica del enchapado permaneció como de uso artesanal, ya que exigía un profundo conocimiento de la madera y un meticuloso trabajo de corte y encolado. Es en el siglo XIX, con la aparición de nuevos métodos de corte de chapas y, posteriormente, a comienzos del XX con la aparición de nuevas colas y adhesivos, cuando el tablero contrachapado, tal y como lo conocemos hoy hace su verdadera aparición. Este tablero se puede curvar fácilmente, adoptando casi, cualquier forma.

#### **3.2. La madera**

Material extraído del tronco de los árboles que se utiliza en muchos elementos constructivos y también como combustible.

La Madera está constituida por el conjunto de tejido que forma la masa de los troncos de los árboles, desprovistos de su corteza. Es el material de construcción más ligero, resistente y fácil de trabajar, utilizado por el hombre desde los primeros tiempos.

### 3.2.1. Estructura de la madera

La madera está basada en una estructura, la cual a su vez se conforma en 5 áreas:

- **Corteza externa:** es lo que vemos de un árbol, es decir, es la parte exterior de un tronco.
- **Cambium:** si tenemos la mala costumbre de quitarle su corteza a un pobre árbol nos encontraremos con el cambium que es básicamente una unión de otras dos capas.
- **La albura:** es la parte más joven de la madera y a través de ella viajan los nutrientes de la savia.
- **Duramen o corazón:** la madera más dura del árbol y se encuentra cerca del centro del mismo.
- **Médula vegetal:** la zona más central de un tronco, la cual por poseer baja resistencia no es usada por la industria.

### 3.3. PROPIEDADES FÍSICAS DE LA MADERA

Las propiedades de la Madera dependen del crecimiento, edad, contenido de humedad, clases de terreno y distintas partes del tronco.

#### ❖ **Anisotropía:**

Las propiedades físicas y mecánicas de la Madera no son las mismas en todas las direcciones que pasan por un punto determinado. Podemos definir tres direcciones principales en que se definen y miden las propiedades de la madera, que son la axial, la radial y la tangencial.

#### ❖ **Humedad:**

Como la Madera es higroscópica, absorbe o desprende humedad, según el medio ambiente. El agua libre desaparece totalmente al cabo de cierto tiempo, quedando, además del agua de constitución, el agua de saturación correspondiente a la humedad de la atmósfera que rodee a la madera, hasta conseguir un equilibrio, diciéndose que la madera está secada al aire.

La humedad de la madera varía entre límites muy amplios. En la madera recién cortada oscila entre el 50 y 60%. Las variaciones de humedad hacen que la madera se hinche o contraiga, variando su volumen, y, por consiguiente, su densidad.

❖ **Según el grado de humedad:**

**Maderas verdes:** Alto grado de humedad (30 -35%). Maderas recién cortadas que no deben usarse para trabajos, pues al secarse por la contracción se encogen y agrietan.

**Maderas desecadas:** Se reduce el grado de humedad hasta el 10 – 12% por procesos naturales, apilándolas de manera adecuada y permitiendo que el aire circule entre las tablas para ir reduciendo el exceso de agua

**Maderas secas:** Se reduce la humedad hasta el 3% empleando procesos artificiales. Las maderas se secan de forma más rápida por métodos artificiales, en grandes hornos, consiguiendo la dureza y resistencia deseadas.

❖ **Densidad:**

La densidad real de las maderas es sensiblemente igual para todas las especies: 1,56. La densidad aparente varía de una especie a otra, y aun en la misma, según el grado de humedad y zona del árbol.

❖ **Propiedades Térmicas:**

Como todos los materiales, la madera dilata con el calor y contrae al descender la temperatura, pero este efecto no suele notarse pues la elevación de temperatura lleva consigo una disminución

de la humedad: Como esto último es mayor, lo otro es inapreciable. También son mayores los movimientos en la dirección perpendicular a las fibras.

#### ❖ **Propiedades Eléctricas:**

La madera seca es un buen aislante eléctrico, su resistividad decrece rápidamente si aumenta la humedad. Para un grado de humedad determinado la resistividad depende de la dirección (es menor en la dirección de las fibras), de la especie (es mayor en especies que contienen aceites y resinas) y del peso específico (crece al aumentar el mismo).

#### ❖ **Peso:**

El peso de la madera depende de varios factores:

-**Humedad:** la madera recién aserrada pesa más que la que ha tenido tiempo para secar.

-**Resina:** la madera que contiene resina pesa más que la que no contiene este compuesto.

-**Edad del árbol:** el duramen de los árboles maduros es más denso y pesado que el de los árboles jóvenes.

-**Velocidad de crecimiento:** la madera del árbol que crece lentamente es más densa y pesada que la del árbol que crece rápido.

-**Presencia de albura:** la albura es más liviana que el duramen, y por lo tanto una muestra con albura pesará menos que la misma muestra compuesta sólo de duramen.

-**Densidad:** mientras más compacta es la madera, es decir mientras menos espacio hay dentro de y entre los vasos o fibras que forman la madera, más tejido leñoso y menos aire tendrá la muestra seca. Un pedazo de algarrobo pesa muchísimo más que uno de idénticas dimensiones de un tipo de madera que tenga conductos anchos y espacios grandes entre los conductos, los cuales se han llenado de aire en la madera seca. La madera de balsa es sumamente liviana porque hasta el 92 por ciento de su volumen seco es aire.

#### ❖ **Estabilidad:**

La madera recién aserrada pierde agua hasta alcanzar un equilibrio con el medio ambiente. El secado al aire puede durar semanas o meses, dependiendo de la densidad de la madera, el grosor de las piezas, la humedad relativa del aire y la velocidad del aire que circula alrededor de las tablas.

#### ❖ **Olor:**

Algunas maderas producen un olor característico al cortarse. El olor puede ser más o menos intenso dependiendo de la localidad donde creció el árbol. Al igual que el color, el aroma de la madera se debe a compuestos químicos almacenados principalmente en el duramen.

#### ❖ **Aislamiento Térmico y Acústico:**

Los huecos que posee la madera dificultan el paso del calor y la convierten en un buen aislante térmico, así como también retardan el paso del fuego en el caso de vigas de madera gruesas. Frente al sonido, sus propiedades de aislamiento son bajas, sobre todo en comparación con otros materiales más eficientes.

### **3.4. PROPIEDADES MECÁNICAS DE LA MADERA**

#### ✓ **Dureza:**

Es la resistencia opuesta por la madera a la penetración o rayado. Interesa por lo que se refiere a la facilidad de trabajo con las distintas herramientas y en el empleo de la madera en pavimentos.

#### ✓ **Resistencia a la Compresión:**

En la cual influyen varios factores: La humedad: En general, por debajo del punto de saturación de las fibras (30%), la resistencia a compresión aumenta al disminuir el grado de humedad, no obstante, a partir de ese % la resistencia es prácticamente constante.

✓ **Resistencia al Corte:**

Es la capacidad de resistir fuerzas que tienden a que una parte del material se deslice sobre la parte adyacente a ella. Este deslizamiento, puede tener lugar paralelamente a las fibras; perpendicularmente a ellas no puede producirse la rotura, porque la resistencia en esta dirección es alta y la madera se rompe antes por otro efecto que por éste.

✓ **Resistencia a la Flexión:**

Puede decirse que la madera no resiste nada al esfuerzo de flexión en dirección radial o tangencial. No ocurre lo mismo si está aplicado en la dirección perpendicular a las fibras.

### **3.5. HISTORIA DE LA CONTABILIDAD**

La contabilidad en sus orígenes apareció desde tiempos muy antiguos cuando el hombre se encontró con la necesidad de llevar registros y controles de sus propiedades, tuvieron que hallar la manera de dejar constancia sobre determinados hechos con proyecciones aritméticas que se repetían frecuentemente y eran demasiado complejas para llevar en la mente. Desde las más antiguas civilizaciones se realizaban operaciones aritméticas rudimentarias, llegando con muchas de estas operaciones a crear elementos auxiliares para contar, sumar y restar, etc. teniendo en cuenta unidades de tiempo como el año, meses, días y para muestra de estas actividades se creó la moneda como único instrumento de intercambio.

Los fenicios, hábiles comerciantes y muy buenos navegantes, desde 1.100 años a.C. fueron perfeccionando los sistemas contables implementados por los egipcios que poco a poco fueron difundiendo. Ellos también fueron catalogados como los genios del comercio en la época antigua. Fue a partir del siglo XIII, en que se inicia el primer tipo de contabilidad mediante cobros y gastos que usaban las personas dedicadas a las finanzas de esa época.

Se demostró a través de la historia que en épocas como la egipcia o romana se manejaban técnicas contables que de alguna manera básicamente constituyen registros de entradas y salidas de productos comercializados. En Egipto, los escribas eran los encargados de llevar las cuentas a los faraones dado que podrían anotar las tierras y bienes conquistados.

Benedicto Cotrugli en el año 1458 se refiere al tema Partida Doble en el libro “Della Mercatura Et del Mercante perfecto” donde indicaba que todo comerciante debía llevar tres libros: (Mayor, Diario y Borrador). También sugirió la conveniencia de realizar un balance anual con base en el registro del libro mayor. Su principal mérito en haber sentado las bases para que años más tarde Fray Luca Pacioli desarrollara y perfeccionara el método contable gráfico.

En 1494 Fray Luca Pacioli, edita su primera obra “Summa de Arithmetica, Geometría, Proportioni et Proportionalitá” (impresa en Venecia), donde enuncia los principios fundamentales relativo a las cuentas y libros. Explicó todo lo de la partida doble y trata también lo relacionado con los registros contables de los comerciantes. Fue considerado el padre de la contabilidad moderna. A lo largo del siglo XVI se produjo en toda Europa la progresiva difusión contable de la partida doble.

### **3.5.1 CONTABILIDAD**

La contabilidad es una ciencia de naturaleza económica que registra de manera cronológica y ordenada todas las transacciones, registrando las mismas en libros especiales, para que al final de un determinado periodo se pueda obtener información expresados en los Estados Financieros. (Rodriguez 2016, p.3)

La contabilidad es un sistema de información, que está basado en un conjunto de principios, normas y procedimientos técnicos que permite registrar en forma ordenada, completa y detallada de los hechos económicos y financieros de la gestión empresarial, con el fin de emitir los estados

financieros; para luego analizar e interpretar la situación económica y financiera de la empresa, la que permitirá tomar decisiones oportunas a los usuarios internos y externos. (FUNES, 2006, p5).

La contabilidad como otras ramas del conocimiento humano, tiene su origen en la práctica, que a través del tiempo ha ido evolucionando hasta convertirse en una herramienta fundamental e imprescindible de las organizaciones, a la fecha la contabilidad aún no tiene una definición precisa, debido fundamentalmente a que los tratadistas entendidos en la materia mantienen aún opiniones distintas, definiendo a la contabilidad como arte, ciencia, técnica o como un sistema de información. (LEDEZMA, 2013, p3),

Una de las definiciones es aquella formulada por el Comité de Terminología del Instituto Norteamericano de Contadores Públicos Titulados, que indica que: “la Contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos que son, cuando menos en parte, de carácter financiero, así como de interpretar sus resultados”.

La contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos que son, cuando menos en parte, de carácter financiero, así como de interpretar sus resultados. (MENDIZÁBAL, 2019, p11)

También podemos resumir como:

La contabilidad registra o anota las transacciones que se generan en un negocio o empresa para proporcionar información económica y financiera para la toma de decisiones oportunas.

### **3.5.2. IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD**

Permite conocer la real situación económico – financiera de una empresa; en cambio cuando no llevamos contabilidad, no se conoce con exactitud: cuanto se tiene, cuanto nos deben o debemos, cual es el volumen de compras, ventas, gastos; en definitiva, solo se tiene una idea aproximada de la situación económica de la empresa, es decir en forma empírica.

### **3.5.3. OBJETIVO DE CONTABILIDAD**

A partir de la información útil que brinda la contabilidad para la planeación, control y toma de decisiones de las organizaciones, se desprenden los siguientes objetivos:

**Suministrar información:** la información ordenada y sistemática sobre el desenvolvimiento económico y financiero de la organización está orientada a la toma de decisiones, tanto de orden interno, como de terceros relacionados con la misma.

**Constituir un medio de control:** este objetivo se relaciona principalmente con la comparación de resultados obtenidos con los planificados, y la prevención y evidencia de errores, fraudes u omisiones. Para los recursos de las organizaciones pueden ser administradas en forma eficaz es necesario que el control sea previo, recurrente y posterior.

**Establecer en términos monetarios:** el valor de los bienes, las deudas y el patrimonio que posee la empresa, así como llevar un control de todos sus ingresos y egresos.

**Otorgar protección legal:** debido a que el Código de Comercio otorga valor probatorio a los registros que se realiza en los libros de contabilidad, siempre y cuando estén enmarcados en la normativa vigente. (Ledezma, 2013, p6)

### 3.6. CONTABILIDAD DE COSTOS

Es la técnica especializada de la contabilidad que utiliza métodos y procedimientos apropiados para registrar, resumir e interpretar las operaciones relacionadas con los costos que se requieren para elaborar un artículo, prestar un servicio, o los procesos y actividades que fueran inherentes a su producción.

**Importancia:** Es importante porque nos permite conocer de una forma adecuada la información que se desea obtener acerca de los costos para el procesamiento de un producto y nos ayuda a verificar si se obtiene más ventas o compras y si mantiene una utilidad satisfactoria.

**Costos y gastos:** El costo hace referencia al conjunto de erogaciones en que se incurre para producir un bien o servicio, como es la materia prima, insumos y mano de obra. El gasto se refiere al conjunto de erogaciones destinadas a la distribución o venta del producto y a la administración.

### 3.7. SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Los sistemas de Costos por Órdenes de producción se utilizan en organizaciones donde la producción es de baja masividad, el proceso de procesos es discontinuo para productos heterogéneos.

Resulta aplicable a empresas donde es posible y resulta más práctico distinguir lotes, ensambles y productos terminados de una gran variedad.

La fabricación de cada lote se emprende mediante una orden de trabajo o de producción. Los lotes se acumulan para cada una por separado y la obtención de los costos unitarios es una simple división de los costos totales entre el número de unidades producidas en cada lote.

El sistema de costo por órdenes de trabajo se utiliza donde los productos son distintos de acuerdo a las necesidades de materiales y de conversión y responden a las solicitudes de clientes, sobre la base de las especificaciones previamente establecidas y necesidades determinadas.

### **3.8. SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO**

El costo por procesos es un sistema que aplica los costos a productos similares que se producen por lo general en grandes cantidades y en forma continua a través de una serie de pasos de producción.

El costo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento, centro de costo o proceso, que son responsables por los costos incurridos dentro de su área y sus supervisores deben reportar a la gerencia los costos incurridos, preparando periódicamente un informe del costo de producción.

### **3.9. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

La obligación tributaria es toda aquella obligación que surge como consecuencia de la necesidad de pagar tributos para el sostenimiento de los gastos del estado.

Como consecuencia de la obligatoriedad del pago de los tributos surgen obligaciones entre los contribuyentes y la Administración. Esto quiere decir que hay una relación entre el obligado tributario y la Administración, y por lo tanto, el estado es competente para reclamar el pago de tributos. El objetivo del pago de los tributos, es que el contribuyente, de acuerdo con su capacidad económica, sufrague los gastos necesarios para el mantenimiento de las estructuras e instituciones del estado.

### 3.9.1. IMPUESTOS

Un impuesto es un tributo que se paga al estado para soportar los gastos públicos. Estos pagos obligatorios son exigidos tanto a personas físicas, como a personas jurídicas.

#### ❖ **Impuesto al valor agregado**

IVA es considerado un valor adicional, que ha sido incorporado en cada una de las fases de la producción o comercialización de un bien o servicio y tiene como característica la figura del Débito Fiscal (impuesto a pagar) y Crédito Fiscal (importe a favor del contribuyente); es un impuesto indirecto.

#### ❖ **El Formulario 200**

Es utilizado para presentar declaraciones juradas del IVA en el cual se exponen ventas y compras efectuadas en el mes.

ALICUTA: 13% Esta alícuota se aplica a las ventas y compras (relacionadas con la actividad económica) del período (mes) que corresponde al pago del impuesto.

#### ❖ **Fecha de declaración del formulario 200**

Se declara cada mes, de acuerdo al último dígito de NIT:

<b>0</b> HASTA EL <b>13</b> DE CADA MES	<b>1</b> HASTA EL <b>14</b> DE CADA MES	<b>2</b> HASTA EL <b>15</b> DE CADA MES	<b>3</b> HASTA EL <b>16</b> DE CADA MES	<b>4</b> HASTA EL <b>17</b> DE CADA MES
<b>5</b> HASTA EL <b>18</b> DE CADA MES	<b>6</b> HASTA EL <b>19</b> DE CADA MES	<b>7</b> HASTA EL <b>20</b> DE CADA MES	<b>8</b> HASTA EL <b>21</b> DE CADA MES	<b>9</b> HASTA EL <b>22</b> DE CADA MES

#### ❖ **Diferencia entre débito y crédito fiscal**

Cuando la diferencia determinada de acuerdo a lo establecido en los artículos precedentes resulte en un saldo a favor del fisco, su importe será ingresado en la forma y plazos que determine la reglamentación. Si por el contrario la diferencia resultare en un saldo a favor del contribuyente,

este saldo, con actualización de valor, podrá ser compensado con el impuesto al valor agregado a favor del fisco, correspondiente a periodos fiscales posteriores.

#### ❖ **Impuesto a las transacciones:**

Es un impuesto que aplica a cualquier tipo de persona que tiene ingresos. Grava el 3% de todo ingreso bruto, o sea, el ingreso sin ningún descuento. El Impuesto a las transacciones IT se lo puede compensar con el impuesto anual IUE (Impuesto a las Utilidades de las Empresas).

#### ❖ **Alícuota del impuesto a las transacciones**

Es el 3%, esta alícuota se aplica sobre el total de los ingresos brutos de un período (mes), por la actividad gravada.

#### ❖ **Fecha de declaración del formulario 400**

Se declara cada mes, de acuerdo al último dígito de NIT:

0 HASTA EL 13 DE CADA MES	1 HASTA EL 14 DE CADA MES	2 HASTA EL 15 DE CADA MES	3 HASTA EL 16 DE CADA MES	4 HASTA EL 17 DE CADA MES
5 HASTA EL 18 DE CADA MES	6 HASTA EL 19 DE CADA MES	7 HASTA EL 20 DE CADA MES	8 HASTA EL 21 DE CADA MES	9 HASTA EL 22 DE CADA MES

#### ❖ **Impuesto a las utilidades de las empresa**

El Impuesto a las Utilidades de las Empresas IUE se aplica en todo el territorio nacional sobre las utilidades resultantes de los estados financieros de las mismas al cierre de cada gestión anual, ajustadas de acuerdo a lo que disponga esta Ley y su reglamento.

Para fines de la aplicación del Impuesto a las Utilidades de las Empresas IUE se ha clasificado a los contribuyentes en:

**OBLIGADOS A LLEVAR REGISTROS CONTABLES**, deben pagar el impuesto en función a la determinación de la utilidad neta, la cual resulta de los Estados Financieros con los ajustes y adecuaciones correspondientes.

**NO OBLIGADOS A PRESENTAR REGISTROS CONTABLES**, obligados a elaborar una Memoria Anual, donde se detallen sus actividades, planes y proyectos, así como sus ingresos y egresos.

**PERSONAS NATURALES QUE EJERCEN UNA PROFESIÓN U OFICIO**, son aquellas personas que ejercen una profesión u otro oficio en forma independiente; para efectos del pago del impuesto se presumirá que la utilidad neta será equivalente al cincuenta por ciento (50%) del monto total de los ingresos percibidos.

❖ **Alícuota del IUE**

El 25% es la alícuota que se aplica, según corresponda, sobre:

Utilidad neta imponible, obtenida en la gestión.

Diferencia entre ingresos y egresos.

Ingresos presuntos.

❖ **Formularios se declara el IUE**

El Impuesto a las Utilidades de las Empresas IUE se declara de forma anual de acuerdo al cierre de gestión fiscal según las actividades económicas que realiza el contribuyente los cuales se detallan a continuación:

<b>31 de diciembre:</b>	Empresas bancarias, de seguros, comerciales, de servicios y otras.
<b>31 de marzo:</b>	Empresas industriales, constructoras y petroleras.
<b>30 de junio:</b>	Empresas gomeras, castañeras, agrícolas, ganaderas y agroindustriales.
<b>30 de septiembre:</b>	Empresas Mineras.

Se declara en los formularios:

F – 500 | Contribuyentes Obligados a llevar Registros Contables.

F – 605 | Formulario Electrónico, para la presentación de Estados Financieros.

F – 520 | Contribuyentes No Obligados a presentar Registros Contables.

F – 510 | Profesionales Independientes u Oficios.

#### ❖ **Las retenciones del IUE e IT**

Las retenciones del IUE e IT son pagos que se hacen por compras sin factura. Se hace la retención del IUE e IT para que éstas compras puedan figurar como gasto en el Estado de Resultados final de cada empresa, haciéndolas susceptibles de restar o deducir de las ventas para determinar la utilidad final.

### **3.10. TRANSACCIONES MERCANTILES**

Es la operación de compra o venta de bienes y servicios, sea al contado o al crédito que al final involucrara la erogación de recursos monetarios. (Torrice Quinteros Alex, 2019, p112)

### **3.11. LIBROS EXIGIDOS POR LEY**

Los libros que todo comerciante debe llevar obligatoriamente y su forma de presentación según el Art. 37 y 40 del Código de Comercio, Son:

- Libro Diario
- Libro Mayor
- Libros Compra y Venta IVA
- Kardex de Inventario
- Informes Financieros

### **3.12. ECUACIÓN FUNDAMENTAL DE LA CONTABILIDAD.**

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO}$$

De esta ecuación fundamental podemos despejar las otras dos ecuaciones:

$$\text{CAPITAL} = \text{ACTIVO} - \text{PASIVO}$$

$$\text{PASIVO} = \text{ACTIVO} - \text{CAPITAL}$$

Sabemos que el Patrimonio aumenta con los Ingresos y disminuye con los gastos o sea que nuestra ecuación podemos presentarla de la siguiente manera:

$$\text{ACTIVO} + \text{GASTOS} = \text{PASIVO} + \text{CAPITAL} + \text{INGRESOS}$$

### 3.13. CUENTA

Cuenta se denomina cuenta al nombre o título que se le asigna a un grupo de operaciones o transacciones similares que se generan en la empresa o negocio, con la finalidad de registrar dichas transacciones de manera más metódica y ordenada en los libros contables. (Torrico Quinterros Alex, 2019, p74)

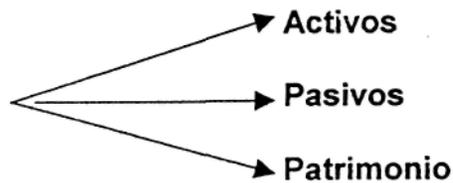
#### 3.13.1. Elementos de la cuenta

- Normalmente una cuenta se representa con un esquema “t”.
- A la acción de registrar una operación en él debe se le llama cargar.
- A la acción de registrar una operación en el haber se le llama abonar.
- El saldo de una cuenta es la diferencia entre la suma del debe y la suma del haber pueden existir tres tipos de saldo:
  - A. **Saldo Deudor:** cuando la suma del DEBE es mayor que la del HABER
  - B. **Saldo Acreedor:** cuando la suma del HABER es mayor que la suma del DEBE
  - C. **Cero:** cuando la suma del DEBE y HABER son iguales

#### 3.13.2. CLASIFICACIÓN DE LAS CUENTAS:

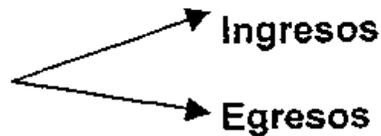
Las cuentas se clasifican en: Cuentas Nominales o de Resultado, Cuentas Reales o de Balance y las Cuentas de Orden.

### 3.13.2.1. Cuentas reales o de balance



Son aquellas que reflejan información relacionada con la situación financiera de una empresa a una determinada fecha. Son informes estáticos. Estas cuentas representan a los activos, pasivos y patrimonio que posee una empresa, a una determinada fecha. Reciben el nombre e Cuentas de Balance porque van al Balance General.

### 3.13.2.2. Cuentas nominales o de resultado



Estas Cuentas, reflejan el movimiento económico de la empresa en un determinado periodo de tiempo. El resultado que arroja un negocio puede ser pérdida o ganancia, el cual se lo determina a través de los ingresos y egresos ocurridos en periodo de tiempo dado

## 3.14. PLAN DE CUENTAS

Un plan de cuentas es en conjunto de cuentas ordenadas por sus características y de acuerdo a la función que cumplen. Es confeccionada de acuerdo a las características, actividad y necesidades de cada empresa. (Siles Rodriguez Adolfo, 2016 p27)

## 3.15. LIBRO DIARIO

Es un registro formal de primera entrada, donde se anotan las transacciones mercantiles a través de los asientos contables. El asiento inicial a ser registrado en este libro corresponde a los activos y pasivos del Balance Inicial.

### **3.16. ASIENTOS CONTABLES**

El asiento Contable es el registro metódico y cronológico de las transacciones comerciales en los comprobantes y libros, donde se Registran las cuentas que intervienen con especificación del motivo y los valores respectivos, por el cual resultan ser deudores y acreedores. Un Asiento contable contiene lo siguiente:

- Fecha
- Numero de Asiento
- Nombre de las Cuentas
- Importes de los Cargos (o Debito) y Abonos (o Créditos)
- Explicación o Glosa de la Transacciones
- Referencia del Folio del Libro Mayor

### **3.17. HECHOS CONTABLES**

La Ecuación contable deriva a dos “Hechos Contables”, que son:

#### **3.17.1. Hechos Permutativos**

Se da un hecho permutativo, cuando el tipo de Transacciones no modifica en lo absoluto el Monto del Patrimonio. Es decir que las cuentas intervienen en un asiento contable no generan Perdidas ni Utilidades para la empresa. Lo que significa que no intervienen cuentas de ingreso, ni de Egresos.

#### **3.17.2. Hechos Modificativos.**

Cuando una transacción implica una modificación en el Patrimonio. Es decir que las cuentas que intervienen en un asiento contable generan Ingresos o Gastos, que disminuyen o aumentan al Patrimonio o Resultado de Gestión.

### **3.18. Libro mayor**

Es el proceso de transferir, mayorizar o pastear los débitos y los créditos de las cuentas y subcuentas registrados en el libro diario y comprobantes de ingresos, egreso y diario al libro mayor principal y auxiliar.

El Libro Mayor es un registro acumulativo que tiene como función clasificar las informaciones asentadas en el Libro Diario, con el objeto de obtener el movimiento de los débitos y los créditos y determinar el saldo de la cuenta.(Siles Rodríguez 2016, P 10)

### **3.19. Hoja de trabajo**

La hoja de trabajo es una síntesis de las transacciones, las primeras dos columnas de saldos, son los montos del balance de comprobación de sumas y saldos, a ello se agrega en las columnas de ajustes, se obtienen los saldos ajustados y de estas el Balance General y el Estado de Resultados. (Apaza Cossio,2000 p25)

### **3.20. Balance de comprobación de sumas y saldos.**

Es la comprobación aritmética de los débitos y créditos tanto en el libro diario como en los mayores principales. Esta comprobación se realiza después de haber transferido los importes del libro Diario y Mayores. Surge al agregar las cuentas tanto en sus movimientos como en sus saldos, sirviendo como un control cuantitativo y cualitativo de los registros contables.

### **3.21. ASPECTOS LEGALES**

#### **3.21.1. Principios contables**

La expresión “principios y normas” posee en contabilidad un significado específico y convencional, cuya extensión conceptual se refiere concretamente a aquel conjunto de

conceptos básicos y reglas presupuestos, que condicionan la validez técnica del proceso contable y su expresión final traducida en el estado financiero.

De este conjunto de conceptos básicos y reglas presupuestos, cabe distinguir los siguientes, en orden a su graduación de lo general a lo particular:

- a) El principio fundamental o postulado básico, que orienta decisivamente toda la acción de los contadores y subordina todo el resto de los principios generales y normas particulares que se enuncien.
- b) Los principios generales, constituidos por conceptos básicos que hacen a la estructura general del estado financiero.
- c) Las normas particulares, constituidas por reglas que hacen o se refieren a cada uno de los aspectos particulares que conforman dichos estados.

Es conveniente destacar que estas normas particulares constituyen sólo una guía de acción. En la práctica se presentan casos en que situaciones similares son tratadas contablemente en forma diferente en distintas haciendas, obedeciendo estas diferencias, en muchos casos, a prácticas normales de la actividad.

### **3.21.2. Principio Fundamental o Postulado Básico.**

**Equidad.** Los Estados Financieros deben prepararse de tal modo que reflejen con equidad, los distintos intereses en juego en una hacienda o empresa.

#### **Principios Generales.**

- a. **Ente.** Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de “ente” es distinto del de “persona” ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios “entes” de su propiedad.

b. **Bienes Económicos.** Los Estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico y por ende susceptible de ser valuados en términos monetarios.

c. **Moneda de Cuenta.** Los Estados financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para reducir todos sus componentes heterogéneos a una expresión que permita agruparlos y compararlos fácilmente. Este recurso consiste en elegir una moneda de cuenta y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un “precio” a cada unidad.

Generalmente se utiliza como moneda de cuenta el dinero que tiene curso legal en el país dentro del cual funciona el “ente” y en este caso el “precio” esta dado en unidades de dinero de curso legal.

d. **Empresa en Marcha.** Salvo indicación expresa en contrario, se entiende que los estados financieros pertenecen a una “empresa en marcha”, considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a todo organismo económico cuya existencia corporal tiene plena vigencia y proyección futura.

e. **Valuación al Costo.** El valor del costo de adquisición o producción constituye el criterio principal y básico de valuación, que condiciona la formulación de los estados financieros llamados “de situación”, en correspondencia también con el concepto de “empresa en marcha”, razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio. Esta afirmación no significa desconocer la existencia y procedencia de otras reglas y criterios aplicables en determinadas circunstancias, sino que por el contrario significa afirmar que en caso de no existir una circunstancia especial que justifique la aplicación de otro criterio, debe prevalecer el de “costo” como concepto básico de valuación.

- f. **Ejercicio.** En las empresas en marcha es necesario 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, etc.
- g. **Devengado.** Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se han DEBITO o CREDITO.
- h. **Objetividad.** Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esta medición en moneda de cuenta.
- i. **Realización.** Los resultados económicos sólo deben computarse cuando sean realizados o sea cuando la operación que los origina quede perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y que se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación.
- j. **Prudencia.** Significa que cuando se debe elegir entre dos valores para un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor. Este principio general se puede expresar también diciendo “contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y todas las ganancias solamente cuando se hayan realizado”.
- k. **Uniformidad.** Los principios generales, cuando fueren aplicables, y las normas particulares utilizadas para preparar los Estados Financieros de un determinado ente, deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro. Debe señalarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de

la importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares.

- l. **Materialidad.** Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico. Frecuentemente se presentan situaciones que no encuadran dentro de aquellos y que, sin embargo, no presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general. Desde luego, no existe una línea demarcatoria que fije los límites de los que es significativo y debe aplicarse el mejor criterio para resolver lo que corresponda en cada caso, de acuerdo con las circunstancias, teniendo en cuenta factores tales como el efecto relativo en los activos o pasivos, en el patrimonio o en el resultado de las operaciones.
- m. **Exposición.** Los Estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refiere.

### **3.21.3. Normas de contabilidad**

Las normas contables son reglas que determinan como registrar los saldos de las cuentas contables de las empresas. De este modo se garantiza que los Estados Financieros expresen de manera fiel la situación económica del negocio. (Condori, 2017 p18)

### **3.21.4. Código de comercio**

El Código de Comercio regula las relaciones jurídicas derivadas de la actividad comercial. En los casos no regulados expresamente, se aplicarán por analogía las normas de este Código y, en su defecto, las del Código Civil.

Las causas mercantiles son de la jurisdicción y competencia de los jueces ordinarios, conforme a las previsiones de la Ley de Organización Judicial

### **3.22. ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros son documentos que debe elaborar una empresa al terminar el ejercicio contable, en una fecha determinada, con el fin de conocer la situación económica y financiera en una fecha determinada y cuantificar los rendimientos obtenidos como resultado de las operaciones de un periodo, preparados de acuerdo a las normas de contabilidad con el fin de suministrar información al propietario o socios. (Rodriguez Siles & Aramayo Choque, 2018,p 48)

#### **3.22.1. Balance General**

Es el primer estado financiero básico en jerarquía denominado también, Balance de Situación General. Cuya estructura es presentada a nivel de recompuestas que relaciona el valor de los elementos de Activo, Pasivo y Capital Contable de una entidad, al finalizar el período contable. (Calsina, 2016, p15)

#### **3.22.2. Estado de Resultados**

Este informe financiero es el segundo Estado Financiero básico, conocido también como Estado de Ganancias y Pérdidas. Estado de superávit y déficit, Estado de Resultado Integral, se refiere a la porción de capital contable o patrimonio de los inversionistas derivados de operaciones rentables. Las utilidades acumuladas se aumentan mediante la obtención del resultado positivo neto y se reducen por la obtención del resultado negativo neto y por la declaración de dividendos. (Calsina, 2016, p16)

### **3.22.3. Estado de flujo de efectivo**

El estado de flujo de efectivo es el estado financiero básico que junto al Balance General y al Estado de Resultados proporcionan información acerca de la situación financiera de un negocio, muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiamiento. (Rodríguez Siles & Aramayo Choque, 2018, p35)

### **3.22.4. Estado de evolución del patrimonio neto**

Es un estado básico, dinámico que proporciona información sobre las variaciones ocurridas en el patrimonio de la entidad, en un periodo determinado. (Rodríguez Siles & Aramayo Choque, 2018. p36)

### **3.22.5. Notas a los estados financieros**

Las Notas a los Estados Financieros, son estados adicionales que explican, aclaran y complementan la información esencial contenida en los mencionados Estados Financieros, dando cumplimiento al principio contable de exposición. (Rodríguez Siles & Aramayo Choque, 2018, p36)

### **3.22.6. El estado de costos de producción y de lo vendido**

El estado de costos de producción y de lo vendido sirve para comparar el desarrollo contable, y tener una visión inicial del engranaje de los costos. El mecanismo de los costos de producción concluye con el costo de ventas.

## **3.23. SISTEMA**

“Sistema es un conjunto de elementos que se mantienen en interrelación entre ellos y con el entorno”. Los componentes de un sistema son: Insumos, Procesos, Productos y Retroalimentación.

Un sistema de información es el conjunto de elementos interrelacionados que recoge datos, los procesa y convierte en información, que almacena y posteriormente se da a conocer a sus usuarios.

### **3.23.1. Sistema Contable**

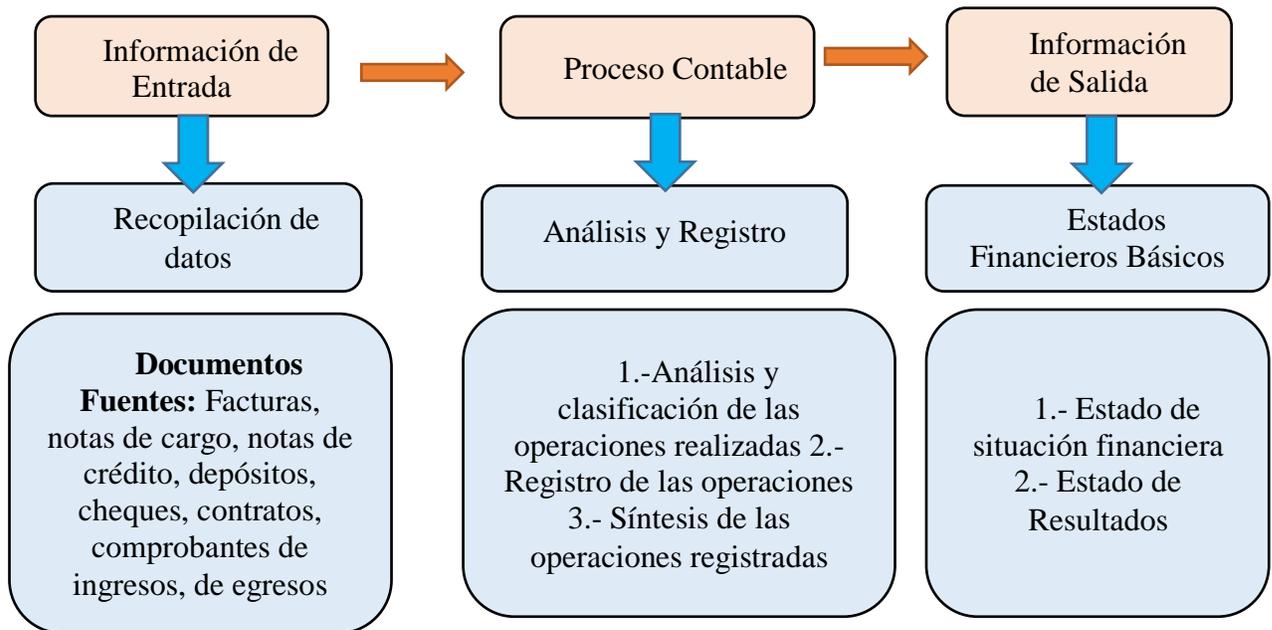
Un sistema contable consiste en el conjunto de métodos, procedimientos y recursos materiales y humanos que una entidad utiliza para llevar a cabo el registro de sus actividades económicas y para poder elaborar información, detallada o sintetizada de manera que sea útil a aquellos que tienen que tomar decisiones.

Un sistema contable contiene toda la información de la empresa tanto los datos propiamente contables como financieros. Gracias a ello, es posible entender la situación económica de una sociedad de manera rápida y eficaz. Mediante este tipo de sistemas se prevé crear unas normas o pautas para controlar todas las operaciones de la empresa, y a su vez clasificar todas aquellas operaciones contables y financieras del día a día. Así pues, como idea principal debéis saber qué se utiliza para llevar las cuentas de una organización.

El sistema contable no sólo ha de ser un sistema que suministre información, que permita a la dirección de la empresa ejercer un mero control técnico sobre la misma, sino que debe permitir la toma de decisiones.

Por esto actualmente la contabilidad es la herramienta que muestra la realidad económica de las empresas y es por ello que su correcta implementación dentro de las organizaciones es de vital importancia para la toma de decisiones en todo lo referente a su actividad productiva.

**FIGURA 3** El sistema contable



**Fuente:** Condori, 2017

### 3.24. CICLO CONTABLE

Un sistema de contabilidad o del ciclo contable comprende todas las actividades necesarias para proporcionar a la administración la información cuantificada que se requiere para planear, controlar y dar a conocer la situación financiera y las operaciones de la empresa comercial.

El ciclo contable, por lo tanto, es el conjunto de pasos o fases de la contabilidad que se repiten en cada período contable durante la vida de un negocio. Se inicia con el registro de las transacciones, continúa con el traspaso y transcripción de las cantidades registradas en el libro diario al libro mayor, la elaboración del balance de comprobación, la hoja de trabajo, los estados financieros, la contabilización en el libro diario de los asientos de ajuste, su traspaso a las cuentas del libro mayor y finalmente el balance de comprobación posterior al cierre.

El modelo básico de un sistema contable debe ofrecer: control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo/beneficio. En este modelo básico se deben ejecutar tres pasos

básicos utilizándolos y relacionándolos con las actividades financieras; los datos se deben registrar, clasificar y resumir.

### **3.25. CONTABILIDAD Y SISTEMAS CONTABLES**

Mediante la contabilidad, las empresas poseen una herramienta que les permite tener un registro y control exhaustivo de las operaciones que realizan diariamente. La principal característica de la contabilidad, pero, reside en que permite trasladar esos movimientos diarios en dinero, de manera que tan solo mirando las notas contables podemos conocer como entra y sale el dinero de la sociedad, y por donde estamos teniendo pérdidas. A su vez, un sistema de información contable está formado por aquellos métodos y procedimientos que van a seguirse para llevar el control de las actividades que acabamos de describir, para que posteriormente los superiores jerárquicos puedan usar la información en su toma de decisiones.

### **3.26. ESTRUCTURA DE UN SISTEMA CONTABLE**

Normalmente todo sistema contable sigue unas pautas de información que permiten que cualquier persona de la empresa pueda entender la información que en ellos se contiene, si bien quizá no es posible que todas las personas que van a tenerlo en sus manos vayan a entender todos los conceptos contables, pero la idea es que si se puedan ver de manera clara y concisa cual es la situación financiera de la misma. Así pues, por lo general, en un sistema contable encontramos los siguientes elementos:

- ❖ **Actividad financiera:** consiste en llevar un registro de la actividad diaria de la empresa, consiste en convertir la actividad diaria en dinero para poder entender cuál es su situación, debiéndose registrar en los libros de contabilidad.

❖ **Orden de la información:** es muy importante establecer un orden de la información que va llegando a la empresa, si no se establece un orden coherente será imposible clasificar todos los movimientos contables. Es por eso, que existe la figura del libro diario, donde cada día se apuntan las entradas de dinero, mercancías, de primeras materias, etc. para después ordenarlo todo en el libro mayor para conocer a final de año cual ha sido el balance de la empresa. Además es fundamental crear un sistema de numeración de las facturas, ya sea para conocer por ejemplo si están o no sujetas a IVA, o si son clientes de dudoso cobro o anticipos a cuenta de productos que vamos a tener que pagar más tarde. Se trate de la operación que se trate, los sistemas contables las ordenan y le asignan un valor monetario. Existe, además, un resumen de toda la información para que sea sencillo comprenderla para las personas que posteriormente deberán trabajar con ella.

### 3.27. CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES DEL SISTEMA CONTABLE

Además de la estructura que hemos venido comentado los sistemas de contabilidad deben tener una serie de características básicas para que estén bien formulados:

- **Comprensibles:** Los sistemas contables deben ser comprensibles, como se mencionó anteriormente, no solo debe ser comprensible para contables expertos sino para cualquier persona de la empresa que necesite apoyarse en él para cualquier proyecto que quiera emprender.
- **Útiles:** Interrelacionado con el punto anterior, nos encontramos con la necesidad de que estos sistemas sean útiles, es fundamental que mediante los mismos conozcamos de forma rápida y eficaz la situación de la empresa.

- **Fiabes:** Es fundamental que los datos con los que se elaboran los sistemas contables sean fiables y contengan información veraz, para que los responsables de la toma de decisiones de las empresas puedan basarlas en los mismos sin miedo a estar trabajando con información falsa.

### **3.28. EMPRESA INDUSTRIAL**

Son empresas que transforman o extraen materias primas o materiales los mismos que son sometidos a un proceso de fabricación para obtener un producto final. (Torrico Quinteros alex, 2019, p29)

Como ya sabemos, una empresa es una red organizada con una cierta suma de capital que lleva a cabo procesos productivos por medio de sus trabajadores y ayudados por las mejores tecnologías. Además de crear una gran cantidad de productos, también deben realizar otro tipo de tareas como las que están relacionadas con la administración (documentación) y las de comercialización para la compra y venta de los diferentes recursos que se utilizan en la empresa.

## CAPITULO IV

### 4. DISEÑO METODOLOGICO

#### 4.1. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

##### 4.1.1. Enfoque cualitativo

Tiene como objetivo la descripción de las cualidades de un fenómeno. Busca un concepto que pueda abarcar una parte de la realidad. No se trata de probar o de medir en qué grado una cierta cualidad se encuentra en un cierto acontecimiento dado, sino de descubrir tantas cualidades como sea posible.

En investigaciones cualitativas se debe hablar de entendimiento en profundidad en lugar de exactitud: se trata de obtener un entendimiento lo más profundo posible.

El proyecto tiene el enfoque cualitativo porque se realizo entrevistas al recurso humano de la carpintería.

Por otro lado para interpretar con mas profundidad la informacion recolectada, completando la informacion obtenida atravez de uso de entrevistas con un enfoque cualitativo que permita realizar de forma eficaz y exacta la interpretacion de los datos.

##### 4.1.2. Enfoque cuantitativo

Es aquella que permite examinar los datos de manera numérica, especialmente en el campo de la Estadística.

Para que exista metodología cuantitativa se requiere que entre los elementos del problema de investigación exista una relación cuya naturaleza sea lineal. Es decir, que haya claridad entre los elementos del problema de investigación que conforman el problema, que sea posible

definirlo, limitarlos y saber exactamente donde se inicia el problema, en cual dirección va y qué tipo de incidencia existe entre sus elementos.

El proyecto tiene carácter cuantitativo porque que levanto información a partir de las hojas de trabajo, así poder contar con datos sobre las transacciones que se realizaron, este tipo de investigación realiza una descripción, identificando y cuantificando movimiento contable.

## **4.2.TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

### **4.2.1. Analítico**

El método analítico de investigación es una forma de estudio que implica habilidades como el pensamiento crítico y la evaluación de hechos e información relativa a la investigación que se está llevando a cabo. La idea es encontrar los elementos principales detrás del tema que se está analizando para comprenderlo en profundidad.

El proyecto es tipo de investigación analítico porque se realizó el análisis del comportamiento de las variables.

### **4.2.2. Descriptivo**

La investigación descriptiva apunta a reunir conocimiento sobre el objeto del estudio. Este conocimiento consiste principalmente en describir los objetos.

Nos permitirá describir todas las características de la realidad a estudiar con el fin de comprenderla de manera más exacta. El proyecto tiene carácter descriptivo porque permitió describir las variables, saber la descripción de cada transacción es importante ya que nos permite clasificar cada una de ellas.

### **4.3.MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN**

#### **4.3.1. Métodos Teórico**

Estos se aplicaron al extractar el marco teórico, es el soporte teórico, contextual o legal de los conceptos que se utilizaron para el planteamiento del problema en la investigación.

El marco teórico se caracteriza por definir la disciplina a la cual pertenece el campo de estudio escogido, los conceptos relevantes y el fenómeno que se quiere profundizar o estudiar.

El proyecto se realizó con método teórico ya que se construyó en función a revisión de bibliografías en teorías y definiciones de orden económico.

#### **4.3.2. Método Inductivo**

Partió de un estudio de antecedentes históricos y conocimiento de las operaciones de la empresa, haciendo posible la organización de la documentación existente para dar inicio con las operaciones contables y conocer la situación financiera y productiva de la carpintería.

### **4.4.TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN**

#### **4.4.1. Técnica encuesta**

Es una técnica cuantitativa que consiste en la investigación realizada sobre una muestra de sujetos, utilizando procedimientos estandarizados de interrogación con el fin de conseguir mediciones cuantitativas sobre una gran cantidad de características objetivas y subjetivas de la población.

Se realizó la encuesta porque recoge datos, traduce y operacionaliza los problemas de investigación con datos confiables y valederos.

#### **4.4.2. Técnica entrevista**

Se realizó la técnica entrevista porque es una técnica directa e interactiva de recolección de datos, con una intencionalidad y un objeto implícito dado por la investigación. Está orientada a obtener información de forma oral y personalizada sobre los acontecimientos vividos y aspectos subjetivos de los informantes en relación a la situación de la empresa.

Se utilizó la entrevista porque se tenía que realizar una interacción con personas que tienen conocimiento del manejo económico de la carpintería.

#### **4.4.3. Técnica observación**

La observación científica como método consiste en la percepción directa del objeto de investigación. La observación investigativa es el instrumento universal del científico. La observación permite conocer la realidad mediante la percepción directa de los objetos y fenómenos.

Se usó la observación porque era necesario confirmar la veracidad de las respuestas que me dieron en la entrevista y encuesta.

Nos permitió observar atentamente los hechos, tomar información y registrarla para su posterior análisis.

#### **4.4.4. Técnica revisión documental**

Es una técnica de observación complementaria, en caso de que exista registro de acciones y programas. La revisión documental permite hacerse una idea del desarrollo y las características de los procesos y también de disponer de información que confirme o haga dudar de lo que el grupo entrevistado ha mencionado.

Se utilizó la técnica revisión documental ya que se revisó todos los documentos de la carpintería de la gestión 2020.

## **4.5. FUENTES DE INFORMACIÓN**

### **4.5.1. Fuente de información primaria**

Contienen información nueva y original, resultado de un trabajo intelectual.

Se constituye levantamiento de información primaria porque se realizó una entrevista, encuesta al recurso humano de la carpintería.

### **4.5.2. Fuente de información secundaria**

Se revisó las transacciones de la carpintería el Castor de los meses enero y febrero período 2020.

## **4.6. POBLACION Y MUESTRA**

### **4.6.1 Población sujeta de estudio**

Población se refiere al universo, conjunto o totalidad de elementos sobre los que se investiga o hacen estudios.

Después de las encuestas, entrevistas y observaciones realizadas al personal de la carpintería el Castor para conocer el estado y deficiencias que tiene la misma, se procedió a recolectar todas las transacciones que fueron realizadas en la gestión 2020.

La población sujeta de estudio fueron las transacciones realizadas por la carpintería El Castor del período 2020.

### **4.6.2. Muestra**

Es parte o subconjunto de elementos que se seleccionan previamente de una población para realizar un estudio.

Se seleccionó la muestra de una población para su estudio, debido a que estudiar a todos los elementos de una población resultaría muy extenso y poco práctico.

Las principales características de la muestra son, formar parte de la población, los elementos tienen que ser aleatorios y deben ser representativas de la población.

#### **4.7.MUESTREO PROBABILÍSTICO**

##### **4.7.1. Muestreo Aleatorio Simple (MAS)**

Fue muestreo probabilístico y se utilizó el muestreo aleatorio simple dado que se cuenta con el listado total de la población sujeta a estudio, que son las diferentes transacciones que realizó la carpintería.

#### **4.8.INSTRUMENTOS**

El instrumento Técnica encuesta fue hoja de preguntas, donde existe un conjunto de preguntas sobre los hechos o aspectos que interesan en la evaluación, en una investigación o en cualquier actividad que requiera la búsqueda de información. Las preguntas son contestadas por los encuestados. Se trata de un instrumento fundamental para la obtención de datos.

El instrumento de la técnica entrevista fue el cuestionario donde se usó las herramientas de registro como la libreta y audio grabación.

El instrumento Técnica observación fue la guía de observación, libretas.

Es uno de los actos innatos del ser humano es la observación, de esta manera construye el conocimiento de su entorno.

El instrumento técnica revisión documental fue la hoja de trabajo.

#### **4.9. PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN**

La idea de procesamiento de información se utiliza para aludir a una teoría desarrollada en el ámbito de la psicología por la corriente cognitivista. Se trata de una forma de analizar el

funcionamiento de la mente del ser humano a partir de una analogía con el trabajo que realizan las computadoras.

Para el procesamiento de la información se utilizó hoja electrónica para el cálculo de datos Excel.

## **CAPITULO V**

### **5. PRESENTACIÓN DE HALLAZGOS, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS**

#### **5.1. PLANIFICACIÓN Y DISEÑO DEL ENCUESTA**

En la realización de la encuesta se usó el instrumento hoja de preguntas, donde existió un conjunto de preguntas sobre los hechos o aspectos que interesan en la búsqueda de información.

Para realizar la encuesta se realizó el siguiente análisis, por pregunta:

Las preguntas 1,2 y 3 nos permitieron saber la importancia del sistema contable de la carpintería.

Las preguntas 4,5 y 6 nos proporcionan información relevante para saber si de la carpintería.

Tiene un buen manejo en cuanto a la parte económica.

Las preguntas 7, 8, 9 y 10 nos mostraron el grado de importancia de las entradas y salidas de dinero.

La pregunta 11 nos permitió saber que cuán importante es para la empresa la elaboración de estados financieros.

Las preguntas 12 y 13 nos permitieron saber si para la carpintería es importante en cuanto a la toma de decisiones y la eficiencia del control que tiene la misma, la falta de un sistema contable.

En el anexo 1 detallamos el diseño de cuestionario utilizado.

##### **5.1.1. ANÁLISIS ESTADÍSTICO DESCRIPTIVO**

Para analizar la propuesta del sistema contable de la Carpintería El Castor y el mismo tenga un mejor control, se procedió a la realización de encuestas a los integrantes de la carpintería el Castor, mismos que fueron realizados en las instalaciones de la empresa, Km 11 zona norte Pandoja, por la autora de este proyecto.

### 5.1.2. INTERPRETACIÓN DE LA ENCUESTA

Se realizó la siguiente encuesta:

#### 1) SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA

*Grafica 1: LA EMPRESA CUENTA O NO CUENTA CON UN SISTEMA CONTABLE*



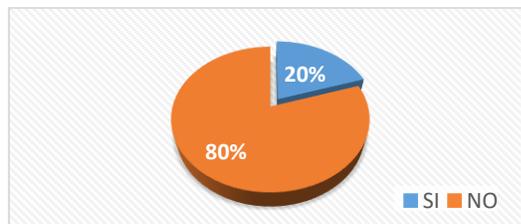
**Fuente:** Elaboración propia, 2020

Sistema de contabilidad es una estructura organizada mediante la cual se recogen las informaciones de una empresa como resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros etc. y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma tomar decisiones financieras.

Con los datos obtenidos en la encuesta realizada nos damos cuenta que la empresa no cuenta con un sistema contable, ya que el 100% de las personas encuestadas respondieron negativamente.

#### 2) IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE A LA EMPRESA.

*GRAFICA 2 NECESIDAD DE IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA CONTABLE*

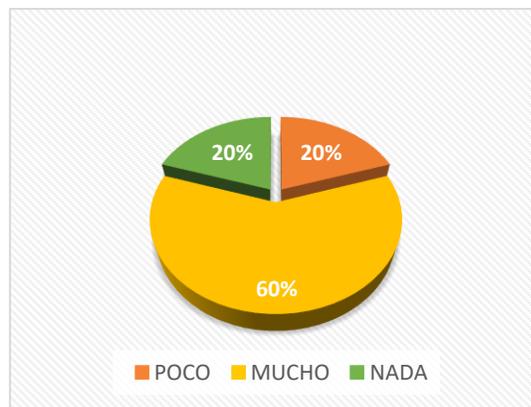


**Fuente:** Elaboración propia, 2020

El objetivo principal de estos sistemas es apoyar en la toma de decisiones gerenciales de una empresa u organización; la información que proporciona un sistema contable debe ser oportuna y eficiente, por tal motivo el 80% de las personas encuestadas respondieron que si es necesario la implementación de un sistema contable a la empresa y el 20% dijo que no porque sugiere que no es importante.

### 3) FALTA DE UN SISTEMA CONTABLE.

**GRAFICA 3 : LA FALTA DE UN SISTEMA CONTABLE AFECTA A LA EMPRESA**



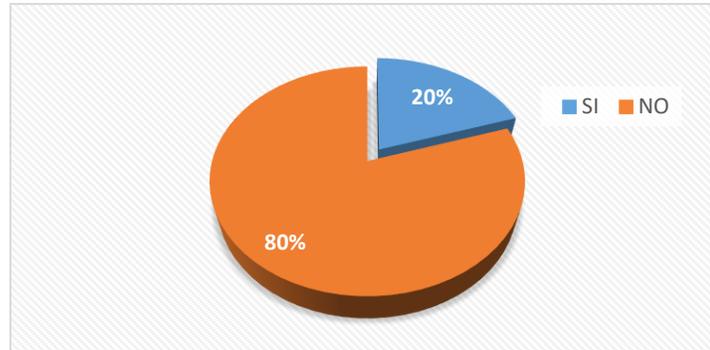
**Fuente:** Elaboración propia, 2020

Sin una contabilidad ordenada, será muy difícil analizar objetivamente cuál es nuestro estado financiero. Estaremos casi a ciegas, sin saber con exactitud si nuestra empresa goza de buena salud o si, por el contrario, hay signos de debilidad o dificultades más serias. No tener esa información puede ser letal, arrastrándonos a la bancarrota sin margen para reaccionar.

Del 100% de las personas encuestadas que si creen que afecta a la empresa la falta de un sistema contable dijeron; 60% mucho, 20% poco y 20% nada llegando a la conclusión que más del 50% indica que afecta a la empresa en gran parte la falta de un sistema contable.

### 4) CONTROL EN CUANTO A LA PARTE ECONÓMICA.

**GRAFICA 4: LA EMPRESA TIENE UN BUEN CONTROL EN CUANTO A LA PARTE  
ECONÓMICA.**

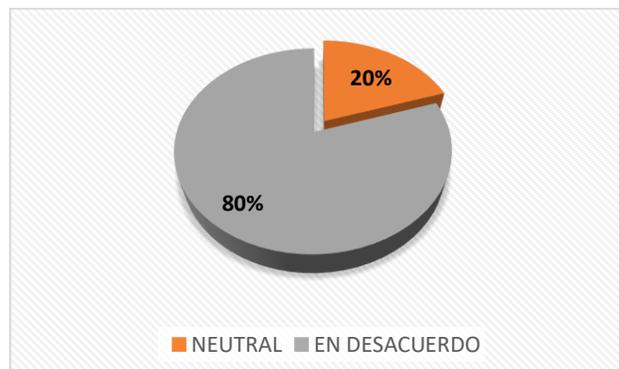


**Fuente:** Elaboración propia, 2020

Este análisis nos es útil para determinar si el la carpintería El Castor tiene un buen control en cuanto a la parte económica del 100% de las personas encuestadas 80% respondieron que no existe un buen control y 20% dijo que si porque consideran que si hubiera un mal manejo la empresa estaría en quiebra.

**5) MANEJO ACTUALMENTE DE LA INFORMACION ECONÓMICA  
FINANCIERA DE LA EMPRESA.**

**GRAFICA 5: LA EMPRESA TIENE O NO UN BUEN MANEJO DE LA INFORMACION  
ECONÓMICA FINANCIERA.**



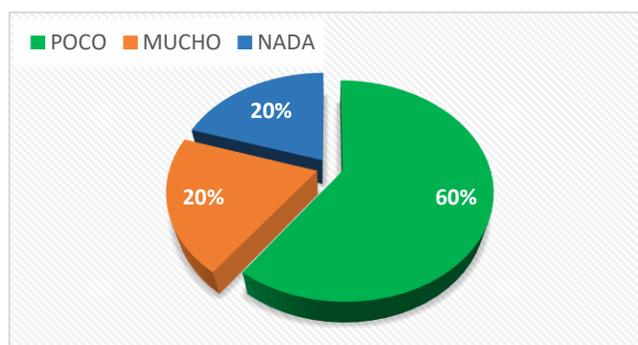
**Fuente:** Elaboración propia, 2020

En toda administración de una empresa, es importante y necesaria la información financiera ya que es la base para una buena decisión, para que la decisión que se tome sea suficiente y oportuna para los ejecutivos. La administración financiera es la información que da parte la contabilidad ya que es indispensable para la toma de decisiones de la empresa.

En la encuesta realizada el 80% está en desacuerdo en la forma en la que actualmente se maneja la información económica financiera, el 20% tienen una posición neutral. Con los resultados obtenidos nos damos cuenta que se debe tener un mejor control en cuanto a la parte económica financiera.

#### **6) DEFICIENCIAS EN LA ADMINISTRACIÓN ECONÓMICA.**

**GRAFICA 6: EXISTEN O NO DEFICIENCIAS EN LA ADMINISTRACIÓN ECONÓMICA.**

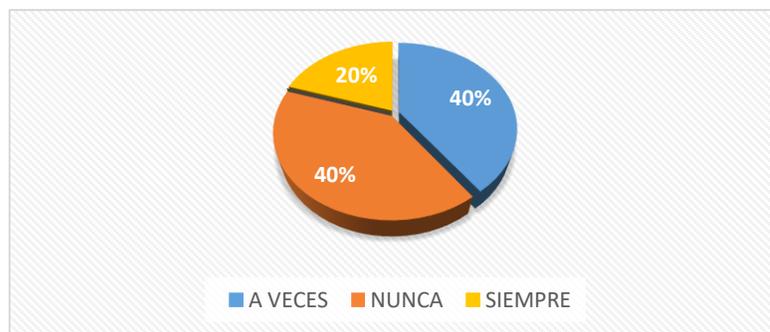


**Fuente:** Elaboración propia, 2020

Como notamos con las preguntas anteriores nos damos cuenta que la empresa tiene una deficiencia en cuanto a la administración económica, en porcentajes los encuestados respondieron el 60% poco, 20% mucho y 20% nada.

#### **7) CONTROL DE EGRESOS E INGRESOS.**

**GRAFICA 7: LA EMPRESA CONTROLA SUS EGRESOS E INGRESOS.**



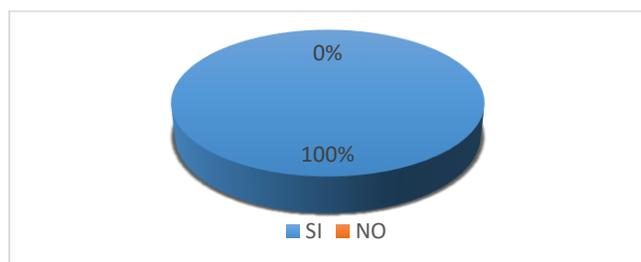
**Fuente:** Elaboración propia, 2020

Para controlar las cuentas de la empresa se debe llevar un documento a través del cual se registran los ingresos y los egresos. Si al final del mes, se ve que los ingresos superan a los egresos, se genera utilidades. Estas utilidades pueden ser invertidas en plazos fijos, bonos u otros instrumentos.

En la encuesta realizada en la empresa respondieron que tiene un control en cuanto a egresos e ingresos, los siguientes porcentajes; 40% a veces, 40% nunca y 20% siempre, nos damos cuenta que no existe un control en las salidas y entradas de dinero.

#### **8) IMPORTANCIA DEL CONTROL DE LOS EGRESOS EN LA EMPRESA.**

**GRAFICA 8: ES IMPORTANTE O NO TENER UN CONTROL DE LOS EGRESOS.**



**Fuente:** Elaboración propia, 2020

El Control de Gastos, debería ser una estrategia financiera para tener una administración beneficiosa de los recursos limitados que tiene una empresa y ayudará a tener un panorama futuro para evitar crisis financieras por mala distribución de ingresos y egresos.

En la cual el 100% considera que es importante el control de egresos.

**9) LE GUSTARÍA QUE EL MANEJO DE INFORMACION SEA AUTOMATIZADA.**

**GRAFICA 9: LE GUSTARÍA QUE EL MANEJO DE INFORMACION SEA AUTOMATIZADA.**



**Fuente:** Elaboración propia, 2020

Un sistema de información es un sistema, automatizado o manual, que abarca personas, máquinas, y/o métodos organizados de recolección de datos, procesamiento, transmisión y diseminación de datos que representa información para el usuario.

Según la encuesta realiza el 80% si le gustaría que el manejo de información sea automatizada.

Y el 20% indica que no porque no tiene conocimiento de la tecnología.

**10) IMPORTANCIA QUE LA EMPRESA CUENTE CON ESTADOS FINANCIEROS.**

**GRAFICA 10: ES IMPORTANTE O NO QUE LA EMPRESA CUENTE CON ESTADOS FINANCIEROS.**



**Fuente:** Elaboración propia, 2020

Los estados financieros no solo son útiles para las entidades reguladoras; sino también para las mismas empresas. Gracias a ellos se pueden saber las variaciones y evoluciones que sufre una empresa durante un periodo específico. Así mismo, esta información también resulta útil para terceros, como inversores.

El 100% considera que si es importante los estados financieros en la empresa para la toma de decisiones.

Con los datos obtenidos concluimos que se necesita incorporar el sistema contable para que la empresa sea más eficiente en cuanto al manejo económico financiero.

## **5.2.PLANIFICACIÓN Y DISEÑO DE LA ENTREVISTA**

La entrevista se realizó con el objetivo de conocer el estado en el que se encontraba la carpintería el Castor y saber sus deficiencias y sus debilidades, y como todo esto afecta a la parte económica financiera de la misma.

En el anexo 2 detallamos el diseño de cuestionario utilizado.

### **5.2.1. ANÁLISIS ESTADÍSTICO DESCRIPTIVO**

Para analizar la propuesta del sistema contable de la Carpintería El Castor y el mismo tenga un mejor control, se procedió a la realización de 10 encuestas a los 10 integrantes de la carpintería,

mismos que fueron realizados en las instalaciones de la empresa, km 11 zona norte, Pandoja, por la autora de este proyecto.

## **5.2.2. INTERPRETACION DE LA ENTREVISTA**

### **1. ¿De qué manera cree usted que afecta a la empresa la falta de un sistema contable?**

De las diez integrantes, siete dijeron que afecta en gran parte que se deberían tomar las acciones pertinentes y tener un mejor control, y una persona dijo que cree que el problema está en la falta de toma de decisiones.

### **2. ¿Considera usted que la empresa tiene un buen control en cuanto a la parte económica?**

Ocho de los integrantes de la carpintería dijeron que no tienen un buen control en cuanto a la parte económica, uno dijo que el control más o menos, pero es aprobable.

### **3. ¿Cómo considera usted la forma en la que actualmente se maneja la información económica financiera?**

Seis personas dijeron que se debe mejorar dos dijeron que se debe trabajar para mejorarlo y la décima persona menciono que a su modo de parecer lo realizan bien.

### **4. ¿Según usted cuales son las deficiencias que existen en la forma de cómo se manipula actualmente la información económica?**

Ocho de los integrantes mencionaron que existen deficiencias porque no existe un control adecuado, y dos mencionan que lo realizan de forma regular.

**5. ¿Cuáles son los procesos que se llevan a cabo actualmente para el control económico financiero?**

Todos respondieron que no hay un control en específico todo el dinero que poseen se dispone para diferentes gastos ya sea personales o de la empresa.

**6. ¿Le gustaría que el manejo de información sea automatizada, explique?**

Nueve integrantes respondieron que Si porque tendrían un control eficiente y rápido y uno dijo que no está seguro porque no está acostumbrado a la tecnología.

**7. ¿Queriendo organizar la información, que reportes le gustaría que generara el sistema?**

Los diez respondieron que sería muy bueno que genere los ingresos y los egresos.

**8. ¿Qué datos considera que se incluyan en los reportes?**

El total de los integrantes respondieron que sería muy bueno que se registre todos los datos sin excepción.

**9. ¿Con que periodo de tiempo le gustaría que los reportes fueran generados?**

Siete integrantes respondieron que mensualmente y tres semanalmente.

**10. ¿Usted considera importante el control en las entradas y salidas de dinero?**

Todos los integrantes dijeron que si es muy importante el control en todo aspecto.

**11. ¿Considera usted importante que la empresa cuente con estados financieros?**

La totalidad de los integrantes respondieron que consideran importante para la toma de decisiones.

Con la entrevista realizada llegamos a la conclusión que el recurso humano de la carpintería El Castor, considera importante tener un control económico financiero ya que lo ven beneficioso para poder crecer y tener más utilidades.

Se considera que el 80% de los integrantes de la carpintería el castor considera necesario contar con un sistema contable.

### **5.3. PLANIFICACIÓN Y DISEÑO DE LA OBSERVACIÓN**

La observación se realizó con el objetivo de conocer el estado en el que se encontraba la carpintería el Castor y saber sus deficiencias y sus debilidades, y como todo esto afecta a la parte económica financiera de la misma.

Para la realización de la observación se utilizó libreta de notas.

La observación consistió en saber seleccionar aquello que queremos analizar.

Para la observación lo primero fue plantear previamente qué es lo que interesa observar. En definitiva, haber seleccionado un objetivo claro de observación.

#### **5.3.1. ANÁLISIS ESTADÍSTICO DESCRIPTIVO**

Para analizar el diseño del sistema contable de la Carpintería El Castor y el mismo tenga un mejor control, se procedió a la realización de la observación de todo el proceso que realiza la empresa en su día a día en cuanto a la parte económica, la observación se realizó en las instalaciones de la empresa, km 11 zona norte, Pandoja, por la autora de este proyecto.

#### **5.3.2. INTERPRETACIÓN DE LA OBSERVACIÓN**

Con la realización de la técnica observación al proceso que realiza la empresa se obtuvo los siguientes datos:

**CUADRO 1: GUIA DE OBSERVACION**

<b>GUÍAS PLANTEADAS</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
La empresa cuenta con un sistema contable	No existe.
¿De qué manera afecta a la empresa la falta de un sistema contable?	Afecta tanto en los registros de las operaciones realizadas como en la toma de decisiones.
¿La empresa tiene un buen control en cuanto a la parte económica?	Controla algunos de sus gastos pero no en su totalidad.
¿Cómo considera usted la forma en la que actualmente se maneja la información económica financiera?	No es muy buena porque se mezclan los gastos de la empresa con los gastos personales.
¿Cuáles son los procesos que se llevan a cabo actualmente para el control económico financiero?	No existe un control en específico.
Qué datos considera que se incluyan en los reportes?	Se deben registrar todos los datos de la transacción realizada.
Es necesario la implementación de un sistema contable a la empresa	Sí.
Afecta a la empresa la falta de un sistema contable.	Sí, porque no saben cuánto realmente de utilidad tienen en cada venta.

Le gustaría que el manejo de información sea automatizada.	Sería muy útil ya que se conocería realmente cuanto son sus ganancias, sería muy práctico en cuanto a la optimación del tiempo.
--	---

**Fuente:** Elaboración propia, 2020

Se logró confirmar la veracidad de las respuestas que nos dieron en la entrevista y encuesta.

Nos permitió observar atentamente los hechos, tomar información y registrarla y poder analizar la necesidad que tiene la carpintería El Castor de tener un mejor control en cuanto a la parte económica financiera.

## CAPITULO VI

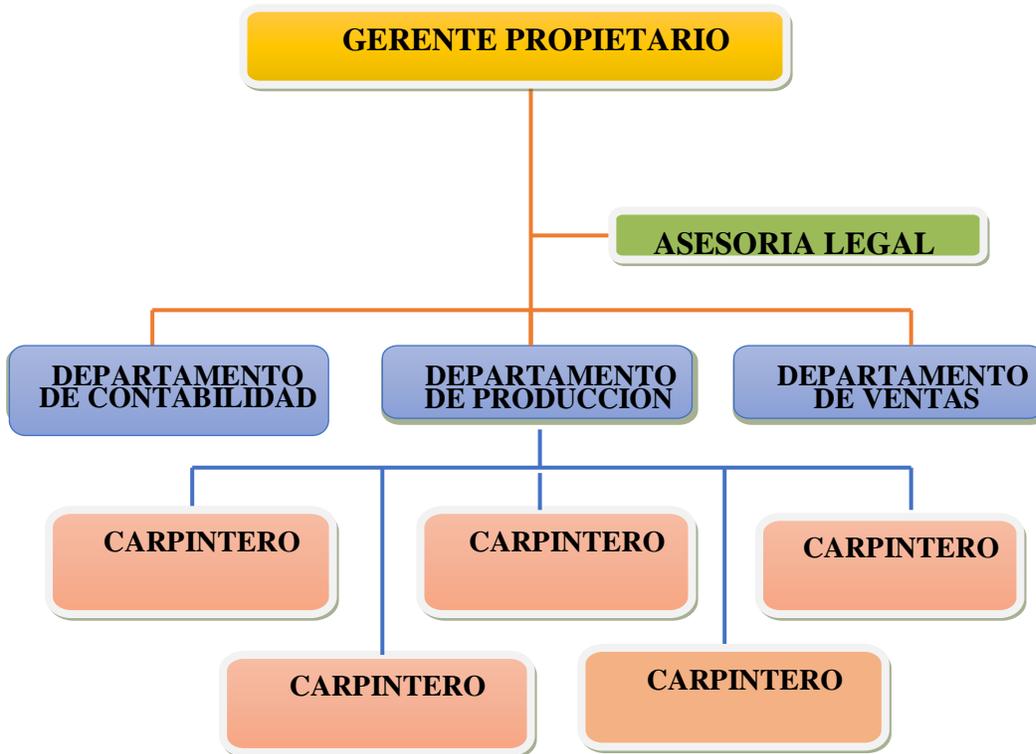
### 6. PROPUESTA

#### 6.1. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

Con los estudios realizados del presente proyecto se da las siguientes propuestas.

#### CARPINTERÍA “EL CASTOR”

*GRAFICA 11: ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL PROPUESTO*



**Fuente:** Elaboración propia, 2021

- Nivel Ejecutivo: Gerente Propietario
- Nivel Auxiliar: Asesoría Legal
- Nivel Administrativo: Contabilidad, Producción y Ventas.

## **6.2. APERTURA DE CAJA CHICA M/N**

La caja chica es en monto en efectivo que tiene una empresa para realizar pagos de gastos menores.

Los pagos que realizan pueden ser por bienes que compra o por el pago de servicios del cual se debe tener un control interno adecuado.

Se pueden tomar criterios según la materialidad en la empresa. Por ejemplo tenemos un criterio para una empresa determinada: “al responsable se le asignará un monto en efectivo no mayor a Bs. 5.000, los gastos realizados no deben ser mayores a 500 Bs”.

### **❖ Control**

Para el control, será mediante un arqueo y serán supervisados por el Gerente de la empresa.

El dinero tendrá que ser debidamente guardado en un lugar seguro, porque por la pérdida del dinero será responsabilidad del encargado.

En el arqueo se tendrá que rendir cuentas el responsable de los gastos que hizo en un transcurso de un determinado tiempo.

Para aquellos gastos sin facturas el responsable debe emitir un Recibo pre-impreso y tendrán que contabilizarse de manera mensual.

### **❖ Como constituir – Caja Chica**

Para crear un fondo de caja chica se hará mediante un giro de un cheque o también puede ser en efectivo mayormente siempre es una suma cerrada sin centavos.

Ejemplo del registro de apertura de caja chica de Bs1500:

<b>CARPINTERIA "EL CASTOR"</b>				
De: Sr. Victor Guzman Choque				
Dir: km 11 zona norte, Pandoja				
Cochabamba - Bolivia				
<b>COMPROBANTE DE EGRESO</b>				
			N° 1	
CHEQUE NRO.: 6589-1			Fecha: 29/02/2020	
BOLIVIANOS				
CÓDIGO	CUENTAS	REF.	DEBE	HABER
111002	caja chica	NRO.6589-1	1.500,00	
111003	Banco BNB cuenta corriente M/N	NRO.6589-1		1.500,00
<b>TOTALES</b>			<b>1.500,00</b>	<b>1.500,00</b>
<b>Glosa:</b>	REGISTRO POR LA APERTURA DE CAJA CHICA NRO DE CHEQUE 6589-1			
Contador			Administrador	

Para gastos que serán sin factura tendremos que hacer la retención o asumir la retención para que pueda ser un gasto deducible. Ejemplo:

<b>* SE REALIZA LA RETENCION :</b>					<b>* SE ASUME LA RETENCION :</b>				
<b>COMPROBANTE DE EGRESO</b>					<b>COMPROBANTE DE EGRESO</b>				
			N° 1					N° 1	
CHEQUE NRO.:			Fecha: 29/02/2020		CHEQUE NRO.:			Fecha: 29/02/2020	
BOLIVIANOS					BOLIVIANOS				
CÓDIGO	CUENTAS	REF.	DEBE	HABER	CÓDIGO	CUENTAS	REF.	DEBE	HABER
560001	Material de limpieza	C-2221	150,00		560001	Material de limpieza	C-2221	163,04	
111003	Banco BNB cta. Cte.	C-2221		138,00	111003	Banco BNB cta. Cte.	C-2221		150,00
213007	IUE retenciones 5%	C-2221		7,50	213007	IUE retenciones 5%	C-2221		8,15
213009	IT retenciones 3%	C-2221		4,5	213009	IT retenciones 3%	C-2221		4,89
<b>TOTALES</b>			<b>150,00</b>	<b>150,00</b>	<b>TOTALES</b>			<b>163,04</b>	<b>163,04</b>
<b>Glosa:</b>	REGISTRO POR LA REPOSICION DE CAJA CHICA CON CHEQUE NRO 2221				<b>Glosa:</b>	REGISTRO POR LA REPOSICION DE CAJA CHICA CON CHEQUE NRO 2221			

Los montos retenidos deben ser declarados al mes siguiente de efectuada de retención en función del último dígito de su NIT.

PREGUNTA O EJEMPLOS	RESPUESTA
¿Quiénes hacen las retenciones del IUE e IT?	Las personas jurídicas, públicas o privadas y las instituciones y organismos del Estado . Las empresas unipersonales también son agentes de retención
¿Quiénes no retienen?	Las personas naturales
¿A quienes se retiene?	A personas naturales que ejercen profesiones liberales y oficios en forma independiente y que no emitan la correspondiente factura, nota fiscal o documento equivalente
¿A quienes NO se retiene?	A empresas de todo tipo y en general a toda persona que tengan la obligación de extender facturas, en ese caso las empresas tienen obligatoriamente que extender facturas
¿Cuándo se retiene?	Al momento de la acreditación o pago por la compra del servicio o bien
¿Cuándo se paga la retención?	Al mes siguiente de efectuada la misma en función al último dígito de su NIT . Todas las retenciones se consolidan en una sola declaración jurada
¿En qué formulario se paga la retención del IUE?	En el formulario 570
¿En que formulario se paga la retención del IT?	En el formulario 410
¿Cuánto se retiene de IUE en la compra de servicios?	El 12,5% del valor de la compra.
¿Cuánto se retiene de IUE en la compra de bienes?	El 5% del valor de la compra.
¿Cuánto se retiene de IT en la compra de bienes o servicios?	El 3% del valor de la compra o servicio.
La retención da derecho a crédito fiscal IVA?	No, solo constituye un respaldo legal para que el gasto sea considerado deducible para fines del IUE

**Arqueo de caja chica:**

<b>CARPINTERIA "EL CASTOR"</b>					
De: Sr. Victor Guzman Choque					
Dir: km 11 zona norte, Pandoja					
Cochabamba - Bolivia					
<b>ARQUEO DE CAJA CHICA M/N</b>					
Practicado al 29 de febrero 2020					
(Expresado en Bolivianos)					
<b>DETALLE DEL EFECTIVO</b>					
<u>EN BILLETES</u>					
	<b>CORTE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>TOTAL</b>		
<u>EN MONEDAS</u>					
	<b>CORTE</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>TOTAL</b>		
<u>EN CHEQUES</u>					
<b>DETALLE DE LOS DOCUMENTOS</b>					
<u>FACTURA</u>					
<u>RECIBOS</u>					
<u>OTROS DOCUMENTOS</u>					
<b>TOTAL SEGÚN ARQUEO</b>					
Menos : Saldo segun libro mayor de caja					
<b>DIFERENCIA EN CAJA (FALTANTE)</b>					-
	RESPONSABLE DE CAJA			CONTADOR	

### **6.3. SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCION**

Es un sistema que acumula los costos de la producción de acuerdo a los trabajos de los clientes; los costos que demandan cada orden se van acumulando para cada una, siendo el objeto de costos un grupo o lote de productos homogéneos o iguales. Como cada trabajo es diferente es razonable que los costos de producción de cada trabajo también sean distintos y por tanto deben acumularse por separado.

#### **Sus características son:**

- Permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada orden de producción, ya sea terminada o en proceso de transformación.
- Es posible y resulta práctico lotificar y subdividir la producción, de acuerdo con las necesidades de cada empresa.
- Para iniciar la producción, es necesario emitir una orden de fabricación, donde se detalla el número de productos a laborarse, y se prepara un documento contable distinto (por lo general una tarjeta u hoja de orden de trabajo), para cada tarea.
- La producción se hace generalmente sobre pedidos formulado por los clientes.
- Las industrias muebleras, jugueteras, fabricación de ropa. Artículos eléctricos, equipo de oficina, etc. Aplican este sistema.
- Existe un control más analítico de los costos.
- El valor del inventario de producción en un proceso es la suma de las cantidades consignadas en las tarjetas u hojas de costos de órdenes de trabajo pendientes de determinar su manufactura.

➤ **Tarjetas u hojas de costos de órdenes de trabajo:**

Una hoja de costos se utiliza para resumir los costos aplicables a cada orden de trabajo. Los gastos de venta y administrativos, que se basan en un porcentaje del costo de manufactura, se especifican en la hoja de costos para determinar el costo total.

ORDEN DE PRODUCCION						
						NRO.:.....
<b>FECHA DE EXPEDICION DE LA ORDEN:</b>						
<b>DATOS SOBRE EL PRODUCTO A FABRICAR:</b>						
ARTICULO:.....			CANTIDAD:.....			
FECHA DE INICIO:.....			FECHA DE CULMINACION:.....			
PEDIDO NRO.:.....			ESPECIFICACIONES:.....			
CONCEPTO	MATERIAL DIRECTO	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS	TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO
<b>TOTAL</b>						
<b>ELABORADO:</b>		<b>RECIBIDO:</b>		<b>CONTROL CONTABILIDAD</b>		

#### 6.4.OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

La Obligación Tributaria (OT) es aquel vínculo que une al sujeto pasivo, que es el contribuyente, a pagar los tributos (realizar la obligación) en beneficio del sujeto activo, que en materia tributaria es el Estado.

❖ **Cuadro de obligaciones tributarias**

Impuesto	formulario	Alícuota
IVA	200	13%
IT	400	3%
IUE	500	25%
IT	410	3%
IUE	570	5% BIENES-12.5% SERVICIOS

## **6.5. KARDEX DE CONTROL FISICO VALORADO**

La base de toda empresa es la compra y venta de bienes y servicios, de aquí la importancia para una organización, el manejo de inventarios: estos permitirán mantener el control oportunamente, para conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la misma.

Es de vital importancia para la carpintería el castor la implementación de inventarios, ya que con estos se puede tener un control de cualquier cantidad de bienes o productos que la empresa tenga a disposición, para permitir una mejor organización.

### **Método Promedio Ponderado**

Se basa en el supuesto de que tanto el costo de ventas como el de los inventarios finales deben valuarse a un costo promedio, que tenga en cuenta el peso relativo del número de unidades adquiridas a diferentes precios:

- ❖ Costo de los artículos disponibles
- ❖ Unidades disponibles para la venta

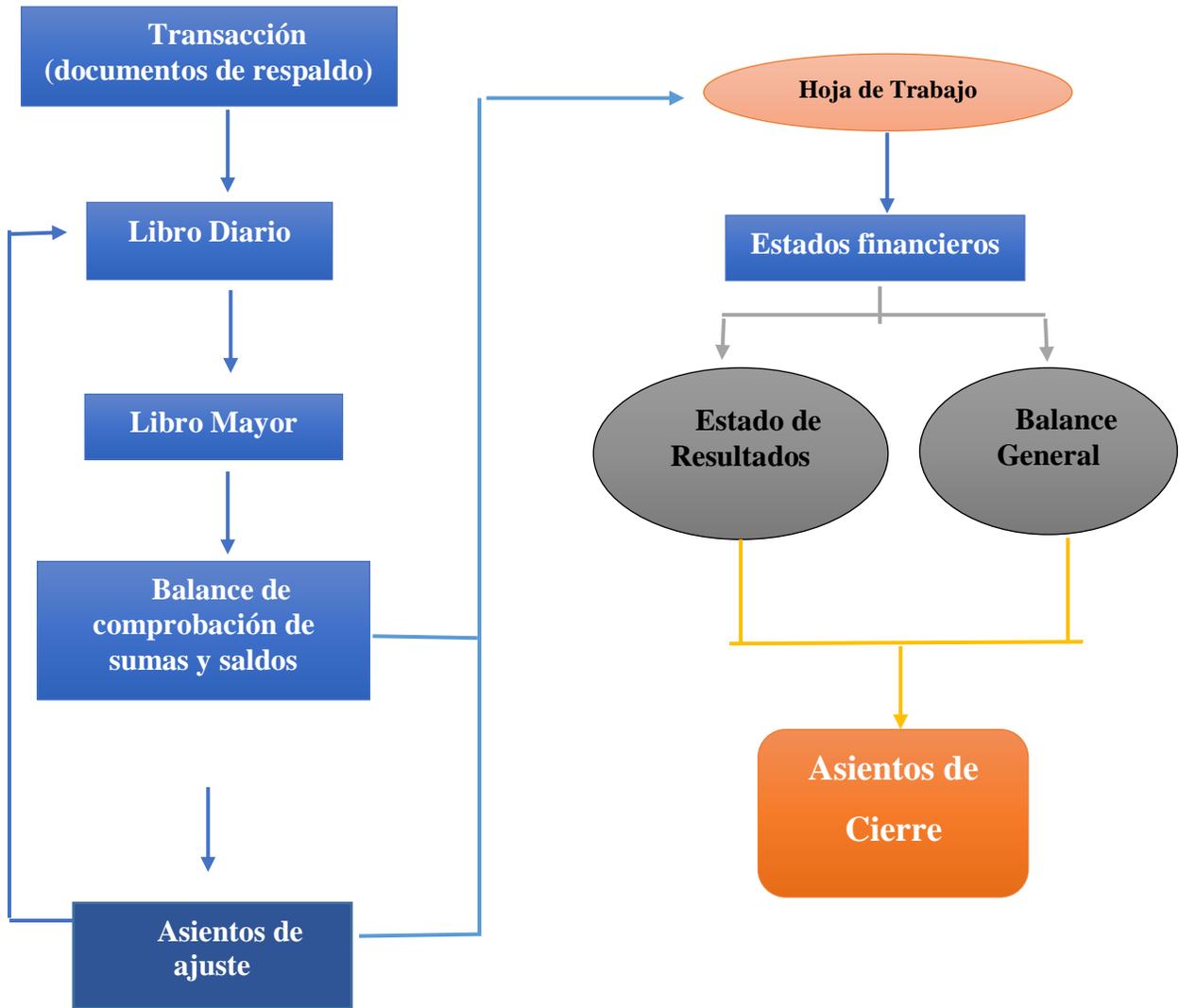
Cuando se utiliza el sistema permanente de inventarios pueden presentarse dos situaciones que arrojarían resultados diferentes para la valuación del inventario final y la determinación del costo de ventas. En la primera, si los costos únicamente se registran al final del período (mes, trimestre, semestre o año), en esa fecha se calcula un sólo costo promedio. En la segunda situación, los costos relacionados con las ventas se registran a medida en que ellas se realizan y, por lo tanto, los costos promedio deben estimarse al momento de cada venta.

El método de costo promedio ponderado es el de uso más difundido, en razón de que toma en cuenta el flujo físico de los productos, especialmente cuando existe variación de precios y los artículos se adquieren repetitivamente. A éste método se le señala, como una limitación, el hecho de que los inventarios incorporan permanentemente costos antiguos que pueden provocar alguna



## 6.6. PROPUESTA DEL CICLO CONTABLE

**GRAFICA 12: ESTRUCTURA DEL CICLO CONTABLE**



**Fuente:** Elaboración propia, 2020

## 6.7. APLICACIÓN PRÁCTICA

### 6.7.1. Plan de cuentas

**Concepto:** Denominado también como catálogo de cuentas, es la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente aplicable a un negocio concreto, que proporciona los números y códigos de cada una de las cuentas.

**Importancia:** La importancia del Plan de Cuentas es que facilita la aplicación de los registros contables y dependen de las características de la empresa en la que se esté trabajando, por ejemplo en empresas industriales, comerciales, de servicios, etc.

**Objetivo:** El objetivo del Plan de Cuentas es ordenar las cuentas en forma sistemática y de acuerdo a su liquidez para facilitar su aplicación.

- Naturaleza.- Identificando la actividad principal a la que se dedica (comercial, industrial, minera, etc.).
- Magnitud.- Referido al tamaño productivo de la empresa.
- Ubicación.- Identificando si cuenta con sucursales o no.

Legal.- Ordenando todas las legislaciones como ser: comercial, tributaria; además de estatutos, etc.

**Los objetivos de un plan de cuentas son los siguientes:**

- ✚ Plasmar toda la información.
- ✚ Facilitar el control de cada ingreso y egreso.
- ✚ Reflejar la situación financiera de la empresa.

**CARPINTERIA "EL CASTOR"**

De: Sr. Victor Guzman Choque

Dir: km 11 zona norte, Pandoja

Cochabamba - Bolivia

**PLAN DE CUENTAS**

<b>COD.</b>	<b>CUENTA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
<b>100000</b>	<b>ACTIVOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>110000</b>	<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>111000</b>	<b>EFFECTIVO Y/O SU EQUIVALENTE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
111001	CAJA	0	0	0
111002	CAJA CHICA			
111003	BANCOS	0	0	0
<b>112000</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
112002	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	0	0
112004	ANTICIPO A PROVEEDORES	0	0	0
<b>113000</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
113001	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS	0	0	0
113002	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	0	0	0
113003	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	0	0	0
<b>114000</b>	<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
114001	CRÉDITO FISCAL IVA	0	0	0
114003	PAGOS ANTICIPADOS	0	0	0
<b>120000</b>	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>121000</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
121001	CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR A LARGO PLAZO	0	0	0
121002	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	0	0
<b>123000</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (ACTIVO FIJO)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
123001	TERRENOS	0	0	0
123002	EDIFICIOS	0	0	0
123003	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIO	0	0	0
123004	MAQUINARIAS	0	0	0
123005	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIAS	0	0	0
123006	VEHÍCULOS	0	0	0
123007	DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS	0	0	0
123008	MUEBLES Y ENSERES	0	0	0
123009	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	0	0	0
123010	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	0	0	0
123011	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	0	0	0
<b>200000</b>	<b>PASIVOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>210000</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>211000</b>	<b>OBLIGACIONES BANCARIAS Y FINANCIERAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
211001	PRÉSTAMOS BANCARIOS	0	0	0
211003	INTERESES POR PAGAR	0	0	0
<b>212000</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
212001	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	0	0	0
212002	DOCUMENTOS POR PAGAR	0	0	0
<b>213000</b>	<b>OBLIGACIONES SOCIALES Y FISCALES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
213001	SUELDOS POR PAGAR	0	0	0
213002	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	0	0	0
213003	CARGAS SOCIALES	0	0	0

213004	DÉBITO FISCAL - IVA	0	0	0
213005	IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES POR PAGAR	0	0	0
213006	IMPUESTOS SOBRE LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS POR PAGAR	0	0	0
213007	RETENCIONES POR PAGAR	0	0	0
213008	OTROS IMPUESTOS POR PAGAR	0	0	0
<b>214000</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>215000</b>	<b>INGRESOS DIFERIDOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>215001</b>	<b>ANTICIPO CLIENTES</b>			
<b>220000</b>	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>221000</b>	<b>OBLIGACIONES BANCARIAS Y FINANCIERAS A LARGO PLAZO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
221001	PRÉSTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO	0	0	0
<b>222000</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
222001	DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	0	0	0
<b>223000</b>	<b>PREVISIÓN PARA BENEFICIOS SOCIALES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>311000</b>	<b>CUENTAS DE CAPITAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
311001	CAPITAL	0	0	0
<b>312000</b>	<b>AJUSTE DE CAPITAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
312001	AJUSTE DE CAPITAL	0	0	0
<b>321000</b>	<b>CUENTAS RESERVAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
321002	OTRAS RESERVAS	0	0	0
<b>322000</b>	<b>AJUSTE DE RESERVAS PATRIMONIALES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
322001	AJUSTE DE RESERVAS PATRIMONIALES	0	0	0
<b>331000</b>	<b>CUENTAS DE RESULTADO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
331001	RESULTADOS ACUMULADOS	0	0	0
331002	RESULTADOS DE LA GESTION	0	0	0
<b>332000</b>	<b>ACTUALIZACION VALOR CUENTAS DE RESULTADOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
332001	RESULTADOS ACUMULADOS	0	0	0
<b>410000</b>	<b>INGRESOS NETOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
410001	VENTAS	0	0	0
<b>510000</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
510001	COSTO DE PRODUCTOS	0	0	0
510002	FLETES Y TRANSPORTES DE PRODUCTOS	0	0	0
<b>581000</b>	<b>UTILIDAD / (PÉRDIDA) BRUTA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>520000</b>	<b>GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
520001	SUELDOS Y SALARIOS	0	0	0
520002	BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
520004	IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES	0	0	0
520005	PASAJES	0	0	0
520006	PUBLICIDAD	0	0	0
520007	COMBUSTIBLE			
520008	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO	0,00	0,00	0,00
<b>530000</b>	<b>GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
530001	SUELDOS Y SALARIOS	0	0	0
530002	BENEFICIOS SOCIALES	0	0	0
530003	PROVISIÓN AGUINALDOS	0	0	0
530004	PREVISIÓN INDEMNIZACIONES	0	0	0
530005	VÍATICOS	0	0	0
530006	PASAJES	0	0	0
530007	SERVICIOS BÁSICOS	0	0	0
530008	MATERIALES Y SUMINISTROS	0	0	0
530009	FLETES Y TRANSPORTE	0	0	0

530010	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	0	0	0
530011	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO	0	0	0
530015	GASTOS GENERALES	0	0	0
<b>540000</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
540001	INTERESES SOBRE PRÉSTAMOS BANCARIOS	0	0	0
540005	OTROS GASTOS FINANCIEROS	0	0	0
<b>420000</b>	<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
420001	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS BANCARIOS	0	0	0
420002	INTERESES DE INVERSIONES TEMPORALES	0	0	0
420003	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	0	0	0
<b>550000</b>	<b>OTROS GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>582000</b>	<b>UTILIDAD / (PÉRDIDA) OPERATIVA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>430000</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
430001	AJUSTE POR INFLACIÓN Y TENENCIA DE BIENES	0	0	0
430002	INGRESOS POR VENTA DE VALORES	0	0	0
430003	OTROS INGRESOS	0	0	0
560002	DIFERENCIA DE CAMBIO	0	0	0
560004	DIFERENCIA DE REDONDEO	0	0	0
<b>560000</b>	<b>OTROS GASTOS NO OPERATIVOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
560001	AJUSTE POR INFLACIÓN Y TENENCIA DE BIENES	0	0	0
560002	DIFERENCIA DE CAMBIO	0	0	0
560003	OTROS GASTOS	0	0	0
560004	DIFERENCIA DE REDONDEO	0	0	0
<b>583000</b>	<b>UTILIDAD / (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>570000</b>	<b>IMPUESTO SOBRE LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>584000</b>	<b>UTILIDAD / (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>500000</b>	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>400000</b>	<b>PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## DESCRIPCIÓN DE LAS CUENTAS

### ACTIVO

En el activo se agrupan las cuentas que representan bienes, valores y derechos que son de propiedad de la empresa; las cuentas de acuerdo a su liquidez o facilidad de conversión en dinero en efectivo.

### ACTIVO CORRIENTE:

Este activo corriente corresponde a todas las cuentas que se hacen más rápido efectivo entre ellas tenemos:

### CAJA:

La cuenta caja es lo más líquido que posee la empresa, está representado por billetes, monedas y cheques a su favor.

**Débito:** Por todos los valores en efectivo que ingresa o entran a la empresa, generalmente por ventas al contado, cobro de cuentas, recepción de cuentas, etc.

**Crédito:** Por todos los valores en efectivo que egresan o salen de la empresa, generalmente por depósitos bancarios, pago de gastos en efectivo, etc.

**Saldo:** Deudor.

### **BANCOS:**

Registra las operaciones que realiza la empresa mediante las cuentas corrientes bancarias, sean en moneda nacional o extranjera como ser: depósitos, giro de cheques, traspasos, nota de abono o de cargo, efectuada por el banco, por diferentes conceptos.

#### **Débito:**

Por depósitos en cuentas corrientes en efectivo o cheques.

Por depósitos efectuados por clientes en nuestra cuenta corriente.

Por transferencias, remesas, giros recibidos en el banco a favor de la empresa.

Por abonos que efectúe el Banco según papeletas de traspaso ya sea de caja de ahorro o de depósito a plazo fijo.

Por actualización en función de los tipos de cambio oficial.

#### **Crédito:**

Por débitos bancarios que realiza la institución bancaria.

Por ajustes contables, por errores u omisiones.

Por los retiros de fondos en efectivo por parte de la empresa.

**Saldo:** Es deudor o saldo cero, representa el valor actual al cierre de gestión en cuenta corriente.

### **CUENTAS POR COBRAR:**

También conocida como Cuenta Clientes o Cuenta Varios Deudores. Controlan los créditos personales o simples concedidos por la empresa por la venta de mercaderías y servicios. Sin respaldo de un documento (Letra de Cambio, Pagaré).

**Débito:** Por el valor de los créditos concedidos.

**Crédito:** Por los cobros parciales o totales de los créditos.

**Saldo:** Deudor.

### **DOCUMENTOS POR COBRAR:**

Créditos documentados que la empresa concede por la venta de mercaderías o servicios. Estos créditos tienen respaldo de un documento (Letra de Cambio, Pagaré).

**Débito:** Por el valor de los créditos concedidos.

**Crédito:** Por los cobros parciales o totales de los créditos.

**Saldo:** Deudor.

### **INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO:**

Mantiene el registro del proceso productivo, hasta que salga el producto terminado, el control se realiza con la Hoja de Costos.

**Débito:** el ingreso y recepción de los elementos de producción.

**Crédito:** por la transferencia de los artículos terminados.

### **INVENTARIO DE MATERIA PRIMA:**

Está representada por los materiales existentes en la fábrica para la elaboración de productos.

**Débito:** Por saldos iniciales, compra de materiales, devoluciones internas. **Crédito:** Por la utilización de materiales, y por devolución de los mismos al proveedor.

**Saldo:** Deudor.

### **INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS:**

Registra los productos que han terminado el proceso de transformaron y están disponibles para la venta.

**Débito:** Cuando el producto terminado ingresa o bodega

**Crédito:** Por la venta, devolución, o pérdida.

**Saldo:** Deudor.

### **CRÉDITO FISCAL IVA:**

Representa el saldo a favor de la empresa, por el porcentaje correspondiente al IVA del 13%, sobre las compras facturadas, el importe se expone en el formulario de Declaración Jurada.

#### **Débito:**

Por los saldos iniciales.

Por las facturas que obtiene a través de las compras.

Por los descuentos en ventas.

Por devoluciones en ventas fuera del período fiscal.

Por las actualizaciones de valor.

#### **Crédito:**

Por devoluciones en compras.

Por la compensación a fin de mes con el Débito Fiscal IVA.

**Saldo:** Es deudor o cero, representa el saldo a favor del contribuyente.

### **ACTIVO NO CORRIENTE:**

Son todos los activos de larga duración que sufren desgaste o depreciación a excepción de terrenos que sufren plusvalía, entre ellos tenemos:

#### **TERRENO:**

Comprende el costo de los terrenos en los cuales no hay construcción.

**Débito:** Por el valor de la compra o valor en inventario o la plusvalía

**Crédito:** Por la venta o donación.

**Saldo:** Deudor.

### **VEHÍCULOS:**

Registra el valor de los vehículos de transporte.

**Débito:** Por la adquisición

**Crédito:** Por la venta o baja.

**Saldo:** Deudor.

### **(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULO:**

Cuenta de valoración de la pérdida de valor por uso, obsolescencia, destrucción total, o parcial de los vehículos.

**Débito:** Cuando se da de baja el bien

**Crédito:** Por el porcentaje de la depreciación

**Saldo:** Acreedor.

### **MAQUINARIA Y EQUIPO:**

Representa el valor por la adquisición de maquinaria y equipos que tiene la fábrica.

**Débito:** Por el valor de la adquisición.

**Crédito:** Por la venta o se da baja el saldo.

**Saldo:** Deudor.

### **(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO:**

Acumulación de valores por el desgaste que sufre la maquinaria y equipos por el uso que se les da.

**Débito:** Cuando se da de baja el bien

**Crédito:** Por el porcentaje de la depreciación.

**Saldo:** Acreedor.

## **HERRAMIENTAS:**

Registra las herramientas y accesorios utilizados en el taller de fábrica.

**Débito:** Por el valor de la adquisición.

**Crédito:** Por el valor que tenga el monto de salida o baja.

**Saldo:** Deudor.

## **(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE HERRAMIENTAS:**

Acumula valores por el desgaste que sufren las herramientas por el uso que se les da.

**Débito:** Cuando se da de baja el bien.

**Crédito:** Por el porcentaje de la depreciación.

**Saldo:** Acreedor.

## **EQUIPO DE OFICINA:**

Representa los equipos de oficina adquiridos por la empresa.

**Débito:** Por las adquisiciones

**Crédito:** Por la venta o baja del bien.

**Saldo:** Deudor.

## **(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA:**

Registra la acumulación de valores por el desgaste que sufre el equipo.

**Débito:** Cuando se da de baja el bien

**Crédito:** Por el desgaste, cuando se da de baja el bien o donación del mismo.

**Saldo:** Acreedor.

## **PASIVO**

Las cuentas de Pasivo se acuerdo a la exigibilidad o fecha de vencimiento en que la empresa deba la deuda u obligaciones, si la deuda se vence en un periodo inferior o hasta de un año se considera como Pasivo a Corto

Plazo y cuando es mayor a un año se lo considera a largo plazo o pasivo no corriente.

**PASIVO CORRIENTE:**

Agrupar todas aquellas obligaciones que tienen movimiento durante todo el año fiscal.

**DÉBITO FISCAL IVA:**

Esta cuenta representa el saldo a favor del Fisco, adeuda a la Dirección General de Impuestos Internos por el porcentaje correspondiente al IVA, sobre las ventas y otros conceptos gravados por este impuesto.

**Débito:**

Por devoluciones en ventas

Por ajustes por errores u omisiones

Por la compensación a fin de mes con el Crédito Fiscal IVA.

**Crédito:**

Por las ventas facturadas del periodo fiscal

Por los descuentos en compras

Por las devoluciones en compras fuera del periodo fiscal

Por actualización de valor

**Saldo:** Acreedor o cero, representa el monto a favor del fisco.

**CUENTAS POR PAGAR:**

Esta cuenta es de carácter personal, son deudas de la entidad sin respaldo de documentos para con terceras personas y que deben ser canceladas en plazo previamente determinado.

**Débito:** Por los pagos parciales o totales de la cuenta.

**Crédito:** Por el monto de las deudas contraídas.

**Saldo:** Acreedor.

**DOCUMENTOS POR PAGAR:**

Están representadas por letras de cambio, pagares, etc. en los que la empresa reconoce por escrito, una obligación que debe liquidar a corto plazo. Cuando los documentos devengan interés, el importe de los mismos no se acumula al principal, sino que deben presentarse como gastos acumulados por pagar en el Balance General.

**Débito:**

Por el valor nominal de los documentos aceptados y firmados por los deudores

Por los pagos totales o parciales

Por renovación

Por ajustes de errores u omisiones

Por asientos de cierre al final de gestión

**Crédito:**

Por el saldo inicial

Por las deudas contraídas

Por ajustes de errores u omisiones

Por actualización de valor

**Saldo:** Acreedor o cero, representa obligaciones para con terceras personas.

**PROVISIÓN PARA AGUINALDOS:**

Esta cuenta registrará la provisión correspondiente al Aguinaldo de Navidad, el cual consiste en un sueldo anual, calculándose el 8.33% del sueldo neto computable.

**Débito:**

Por el pago correspondiente del aguinaldo a fin de año

Por corrección de errores

Por cierre de cuenta al finalizar una gestión

**Crédito:**

Por la provisión según planilla de sueldos

Correcciones eventuales

Saldo inicial al comienzo de un período

**Saldo:** Acreedor

### **SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR:**

En esta cuenta se registrará el importe correspondiente a sueldos y jornales del personal dependiente de la empresa.

#### **Débito:**

Por el pago total o parcial de los sueldos y jornales

Por corrección de errores

#### **Crédito:**

Por reapertura al inicio de un período

Por los sueldos adecuados al personal de planta o eventual

Por ajustes debido a errores

**Saldo:** Acreedor.

### **INTERESES POR PAGAR:**

Son todos aquellos intereses que se adeudan a terceras personas por documentos y préstamos por pagar.

#### **Débito:**

Por el pago parcial o total de los intereses

Por asientos de cierre de gestión

#### **Crédito:**

Por el saldo inicial

Por el cálculo de los intereses sobre los capitales prestados, aplicando la tasa correspondiente

**Saldo:** Acreedor.

## **PATRIMONIO**

Derechos y obligaciones que tiene el propietario sobre los activos de la empresa.

### **CAPITAL:**

Esta cuenta registra el aporte del capital que realiza el propietario en el momento de su constitución. Contabiliza el aumento, disminución de capital de acuerdo a lo estipulado en la escritura de constitución.

#### **Débito:**

Por la disminución de capital

Por liquidación de la empresa

Por asientos de cierre a fin de gestión

#### **Crédito:**

Por aporte inicial

Por la capitalización de utilidades de gestión

Por aportes en efectivo o especie de los socios de la empresa

**Saldo:** Acreedor, representa la deuda contraída con el propietario o socios de la empresa.

## **AJUSTE DE CAPITAL:**

Se realiza al cierre de cada gestión, se ajustará al capital establecido a fines de la gestión anterior, actualizando de su valor en función de las variaciones de las unidades de fomento a la vivienda.

#### **Débito:**

Por compensación con los resultados negativos (perdidas) en operaciones

Por capitalización por acuerdo mutuo de los socios

Por cierre de gestión

#### **Crédito:**

Saldo inicial de la cuenta

Por incremento por actualizaciones del patrimonio al final del periodo fiscal o periodo contable.

**Saldo:** acreedor

### **RESULTADOS ACUMULADOS DE GESTIONES ANTERIORES:**

Esta cuenta se refiere a los resultados obtenidos por la empresa en cada una de las gestiones anteriores que no han sido distribuidas, es decir, no tienen aún asignación específica.

#### **Débito:**

Por los pagos de utilidades a los socios

Por aplicación al patrimonio de la empresa

Por ajustes de gestiones anteriores

Por absorción de pérdidas

#### **Crédito:**

Por la no-distribución entre los socios

Por saldos de gestión o inicio de actividades

Por el registro correspondiente de las utilidades no distribuidas de gestiones anteriores.

**Saldo:** Acreedor, siendo positiva debido a las utilidades obtenidas y será negativo cuando se registra una pérdida.

### **RESULTADO DE LA GESTIÓN:**

Esta cuenta contabiliza el resultado obtenido en un determinado período y/o ejercicio.

#### **Débito:**

Por pérdida obtenida en la gestión

Por los registros que hagan referencia a la distribución de dichas actividades

Por correcciones ocasionales mediante ajustes

Por asientos de cierre de la gestión

**Crédito:**

Por utilidad neta de gestiones después deducida la reserva legal

Por asientos de ajuste necesarios

**Saldo:** Acreedor.

**INGRESOS**

Son todos aquellos valores que recibe la fábrica por concepto de ventas y otros rendimientos producto de la actividad de la empresa.

**INGRESOS OPERACIONALES:**

Grupo de cuentas que engloba la venta y producción propia de las actividades normales de la empresa.

**VENTAS:**

Registra los ingresos por ventas de los artículos elaborados sean a contado o a crédito.

**Débito:** Por cierra al final del periodo.

**Crédito:** Por el valor de las ventas.

**Saldo:** Acreedor.

**UTILIDAD BRUTA EN VENTAS:**

Representa el beneficio que ha obtenido la fábrica durante el periodo contable.

**Débito:** Por distribución de utilidades a socios.

**Crédito:** Por la determinación de las ventas netas.

**AJUSTE POR INFLACIÓN Y TENENCIA DE BIENES:**

Hace referencia al ajuste de las cuentas del activo tanto en moneda nacional o con mantenimiento de valor y moneda extranjera.

**Débito:**

Por el cierre a fin de gestión

Por el decremento de valor de la subcuenta de Activo

Por el incremento de valor de las cuentas de Pasivo.

**Crédito:**

Por actualizaciones de las cuentas del activo y cuentas de ingreso cuando el tipo de cambio es creciente.

**Saldo:** Acreedor y cero a fin de gestión.

**PÉRDIDAS Y GANANCIAS:** Esta cuenta registrará la cuenta la liquidación transitoria que se efectúa cada cierre de gestión.

**Débito:** Por la transferencia a las cuentas utilidades de la gestión y reserva lega.

**Crédito:** Por el cierre de las cuentas de ingreso.

**COSTOS**

Son aquellos desembolsos para la elaboración y adquisición de materiales. También son aquellas erogaciones que al realizarlas se contabilizan en el bien o servicio que se elabora.

**COSTO DE PRODUCTO VENDIDO:**

Refleja el valor de los productos que la empresa ha vendido.

**Débito:** Por la salida o ventas de los productos

**Crédito:** Por la devolución de los productos, y ajustes.

**Saldo:** Deudor.

**MANO DE OBRA:**

Es el conjunto de pagos realizados a los obreros y empleados por su trabajo efectuado en una actividad productiva o de servicio.

**Débito:** Por la distribución de la mano de obra aplicada en las ordenes de producción realizadas.

**Crédito:** Por la utilización de mano de obra en las ordenes de producción

**Saldo:** Acreedor.

## **GASTO**

Son todos los gastos monetarios que significan desembolso para la empresa y que deben liquidarse en un ejercicio económico para cumplir con las actividades de la empresa.

### **GASTOS OPERACIONALES:**

Son todos los gastos que se relacionan en forma directa con la oficina o departamento administrativo tales como: sueldos, arriendos, aportes patronales SEGURO SOCIAL, componentes, salarios, depreciaciones, amortizaciones, consumo, etc.

### **SUELDOS Y SALARIOS:**

Son valores de tipo administrativo que se dan en la empresa o negocio

**Debito:** Por el valor que corresponde al gasto.

**Crédito:** Por el cierre de las cuentas

**Saldo:** Deudor.

### **SERVICIOS BÁSICOS:**

Son aquellos de tipo administrativos y diversos que se utilizan en la empresa o negocio, como: agua, luz, teléfono.

**Débito:** Por el valor correspondiente al gasto.

**Crédito:** Por el cierre de las cuentas.

**Saldo:** Deudor.

### **COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES:**

Son valores que se registran por la compra de suministros de vehículos.

**Débito:** Por la compra de los suministros

**Crédito:** Por el consumo de los suministros de vehículo y por el asiento de cierre.

**Saldo:** Deudor.

## **PROVISIONES SOCIALES**

Son valores retenidos por el patrono que se pagaran en fechas establecidas por la ley.

**Débito:** Por la retención de los valores a los empleados.

**Acredita:** Por el pago de las remuneraciones complementarias

**Saldo:** Deudor.

## **DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO**

Registra los montos de desgaste y uso determinado del vehículo.

**Débito:** Por el valor de la depreciación del vehículo

**Crédito:** Por el asiento de cierre.

**Saldo:** Deudor.

## **DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACION:**

Registra los montos de desgaste y uso determinado del equipo.

**Débito:** Por el valor de la depreciación del equipo

**Débito:** Por el asiento de cierre.

**Saldo:** Deudor.

## **AJUSTE POR INFLACION Y TENENCIA DE BIENES:**

Hace referencia al ajuste de las cuentas del pasivo, tanto en moneda nacional o con mantenimiento de valor y moneda extranjera.

**Débito:**

Por actualizaciones realizadas a cuentas del pasivo, por incremento del valor del t/c.

Por las actualizaciones realizadas a cuentas del activo por decremento del tipo de cambio.

**Débito:**

Por el cierre a fin de gestión.

## PROPUESTA DE SISTEMA CONTABLE

### A. Comprobante de diario:

<b>CARPINTERIA "EL CASTOR"</b>				
De: Sr. Victor Guzman Choque				
Dir: km 11 zona norte, Pandoja				
Cochabamba - Bolivia				
<b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>				
				Nº 1
				Fecha:
				BOLIVIANOS
CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	AD-1			
	<b>TOTALES</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Glosa:</b>				
Contador				
Administrador				

### B. Comprobante de egreso:

<b>CARPINTERIA "EL CASTOR"</b>				
De: Sr. Victor Guzman Choque				
Dir: km 11 zona norte, Pandoja				
Cochabamba - Bolivia				
<b>COMPROBANTE DE EGRESO</b>				
				Nº 1
				Fecha:
				BOLIVIANOS
CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
	AD-1			
	<b>TOTALES</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Glosa:</b>				
Contador				
Administrador				



<b>CARPINTERIA "EL CASTOR"</b>	
De: Sr. Victor Guzman Choque	
Dir: km 11 zona norte, Pandoja	
Cochabamba - Bolivia	
<b>FLUJO DE OPERACIONES</b>	
<b>02/01/2020</b>	El Sr. Zúñiga contrata la elaboración de 20 puertas en madera de Laurel, para lo cual entrega un anticipo de Bs. 1500.00; y la cancelación total al momento de la entrega de la obra, dando apertura a la O.P. # 001 a ser entregada el 14 de enero del 2020.
<b>02/01/2020</b>	Se compra a ferretería Ortiz materiales según factura N° 000215, por un valor de Bs. 123,20 incluido IVA. 30 Pares de bisagras de 3" a Bs. 3.25 c/u. 50 Pliegos de lija a Bs. 0.25 c/u.
<b>07/01/2020</b>	Se cancela el valor de Bs. 10.00 por concepto de combustible según factura N° 000285, incluido IVA.
<b>14/01/2020</b>	Se realiza la entrega de la O.P. # 001 por un valor de Bs. 3806,00 según factura N° 000415, incluido IVA; por lo cual se entregó un anticipo de Bs. 1500.00
<b>15/01/2020</b>	Pago de servicios básicos del mes de diciembre del 2019 por el consumo de: Luz Bs. 55.10 Y Teléfono Bs. 13,51 (Incluido IVA)
<b>16/01/2020</b>	El Sr. Fernando Espinoza contrata la elaboración de un juego de comedor con 18 sillas en madera de Cedro, por lo cual entrega un anticipo de obra de Bs. 500.00 y la cancelación total al momento de la entrega de la obra, dando apertura a la O.P. # 002 a ser entregada el 23 de enero del 2020.
<b>16/01/2020</b>	Se compra materiales en el almacén Tapicentro según factura N° 000137 por un valor de Bs. 49,56 incluido el IVA, 3 metros de Damasco Verde Aceituna a Bs. 7.00 c/m, 3 metros de Esponja de cuatro de espesor a Bs. 7.75 c/m.
<b>16/01/2020</b>	Se compra materiales Ferretería Ortiz según factura N° 000276 por un valor de Bs. 15,00 incluido el IVA. 2 Caja de tornillo de 2 ½ ,," a Bs.7,50 c/caja
<b>16/01/2020</b>	Se realiza un depósito por un valor de Bs. 2500.00 a la cuenta corriente del banco BNB
<b>18/01/2020</b>	Se cancela el valor de Bs. 10.00 por concepto de combustible según factura N° 000173 incluido IVA.
<b>22/01/2020</b>	Se paga el IVA por el mes de diciembre del 2019 el valor de bs 354,00

<b>23/01/2020</b>	Se realiza la entrega de la O.P. # 002 por un valor de Bs. 6664,00 según factura N° 000416, incluido IVA; por lo cual se entregó un anticipo de Bs. 500.00
<b>23/01/2020</b>	Se compra materiales a ferretería Ortiz según factura N° 000310, por un valor de Bs. 89,71 incluido el IVA. 6 juegos de ángulos de 3" a Bs. 2.05 c/u. 100 pernos cabeza de coco de 2 ½ " a Bs. 0.50 c/u. 1 caja de tornillos de 2" a Bs. 2.80 c/u.
<b>25/01/2020</b>	Se recibe del Sr. Ricardo Jaramillo por concepto de deuda pendiente de cobro un valor de Bs. 100,00.
<b>28/01/2020</b>	Se compra material de limpieza de tu tienda económica por un valor de 280 bs. Según factura nro 558, incluido el IVA.
<b>28/01/2020</b>	Se cancela el valor de Bs. 15.00 por concepto de combustible según factura N° 000325, incluido IVA.
<b>31/01/2020</b>	Se realiza un retiro por un valor de Bs. 2000.00 de la cuenta corriente del banco BNB
<b>31/01/2020</b>	Según rol de pagos del mes de enero de 2020, se cancela sueldos a los trabajadores.
<b>31/01/2020</b>	Se realiza la declaración del IVA por el mes de enero del 2020
<b>01/02/2020</b>	El Dr. Calixto Cueva contrata se le fabrique 30 camas de dos plazas en madera de Laurel Costa para lo cual entrega un anticipo de Bs. 3000.00 y la cancelación total al momento de la entrega de la obra, dando apertura a la O.P. # 003 a ser entregada el 29 de febrero del 2020.
<b>01/02/2020</b>	Se compra materiales a Placa Centro según factura N°0004526 por un valor de Bs. 545.72 incluido el IVA. 30 Juegos de ángulos a Bs. 2.05 c/u.-480 Pernos cabeza de coco 2 ½ " a Bs. 0.50 c/u.-20 Galones de sellador a Bs. 7.97 c/u.-100 Pliegos de lija a Bs. 0.25 c/u.- 1 ½ Lbs. clavos sin cabeza a Bs. 0.90 c/lbs.
<b>01/02/2020</b>	Se realiza un depósito por un valor de Bs. 2800.00 a la cuenta corriente del banco BNB.
<b>12/02/2020</b>	Se Cancela el valor de Bs.1428,17 por concepto de aportes al seguro social por el mes de enero del 2020.
<b>18/02/2020</b>	Pago de servicios básicos del mes de enero del 2020 por el consumo de: Luz Bs. 58.23 Teléfono Bs. 13.83 (Incluido IVA)
<b>20/02/2020</b>	Se cancela por concepto de combustible Bs. 10.00, según factura N° 000421, incluido IVA.
<b>22/02/2020</b>	Se realiza un retiro por un valor de Bs. 500.00 de la cuenta corriente del banco BNB.
<b>22/02/2020</b>	Se paga el IVA por el mes de enero del 2020 el valor de
<b>29/02/2020</b>	Se realiza la entrega de la O. P. # 003 por un valor de Bs. 8763,08 según factura N° 000418 incluido IVA, por lo cual se entregó un anticipo de Bs.
<b>29/02/2020</b>	Según rol de pagos del mes de febrero de 2020, se cancela sueldos al personal productivo.

**CARPINTERIA "EL CASTOR"**

De: Sr. Victor Guzman Choque  
Dir: km 11 zona norte. Pandoia  
Cochabamba - Bolivia

**BALANCE DE APERTURA**

Practicado al 01 de enero del 2020  
(Expresado en bolivianos)

**ACTIVO**

**ACTIVO CORRIENTE** 23689,00

Disponible 8285,10

Banco M/N 8285,10

cuentas por cobrar 400,00

Napoleón Sarmiento. 200,00

Georgina Orellana. 100,00

Ricardo Jaramillo 100,00

Inventario 15003,90

materia prima directa 8425,00

materia prima indirecta 6578,90

**ACTIVO NO CORRIENTE** 44911,00

Activo fijo 44911,00

Muebles y Enseres 2300,00

Terreno 20000,00

Maquinaria 6931,00

Herramientas 1680,00

Vehiculos 14000,00

**TOTAL ACTIVOS** 68600,00

**PASIVO Y PATRIMONIO** 68600,00

**PASIVO CORRIENTE** 354,00

Debito fiscal IVA por pagar 354,00

**PATRIMONIO** 68246,00

Capital 68246,00

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** 68600,00

Cochabamba, enero del 2020

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

\_\_\_\_\_  
PROPIETARIO

**CARPINTERIA "EL CASTOR"**

De: Sr. Víctor Guzmán Choque  
 Dir.: km 11 zona norte, Pandoja  
 Cochabamba - Bolivia

**LIBRO DIARIO**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER
	1			
01/01/2020	<u>Banco BNB cuenta corriente M/N</u>		8285,10	
	<u>cuentas por cobrar</u>		400,00	
	Napoleón Sarmiento.			
	Georgina Orellana.			
	Ricardo Jaramillo			
	<u>materia prima directa</u>		8425,00	
	<u>materia prima indirecta</u>		6578,90	
	<u>Muebles y Enseres</u>		2300,00	
	<u>Terreno</u>		20000,00	
	<u>Maquinaria</u>		6931,00	
	<u>Herramientas</u>		1680,00	
	<u>Vehículos</u>		14000,00	
	- <u>Debito fiscal IVA por pagar</u>			354,00
	- <u>Capital</u>			68246,00
	POR BALANCE DE APERTURA.			
02/01/2020	2			
	<u>Caja M/N</u>		1500,00	
	- <u>Anticipo cliente</u>			1500,00
	SR. ZUÑIGA			
	POR EL CONTRATO DE 5 PUERTAS. OP 1.			
02/01/2020	3			
	<u>Inventario de materia prima directa</u>		107,18	
	<u>Crédito fiscal IVA</u>		16,02	
	- <u>Caja M/N</u>			123,20
	POR LA COMPRA DE 30PARES DE BISAGRAS Y 50 PLIEGOS DE LIJA			
02/01/2020	4			
	<u>Inv. De productos en proceso</u>		1100,00	
	<u>Costos de fabricación</u>		152,23	
	- <u>inv. De materia prima directa</u>			1100,00
	- <u>inv. De materia prima indirecta</u>			152,23
	POR LA UTILIZACION DE MATERIAL SEGUN OP 1			

07/01/2020	5			
	<u>Combustibles</u>		9,09	
	<u>Crédito fiscal IVA</u>		0,91	
	- <u>Caja M/N</u>			10,00
	POR LA COMPRA DE COMBUSTIBLE S/F NRO 285			
13/01/2020	6			
	<u>Mano de obra</u>		2411,74	
	salarios por pagar			
	aporte patronales			
	aguinaldo			
	indemnizaciones			
	<u>Aportes y retenciones por pagar</u>			545,99
	AFP			
	CNS			
	Provienda			
	aporte solidario			
	infocal			
	<u>Mano de obra por pagar</u>			1566,72
	<u>Provisión aguinaldos</u>			149,51
	<u>Previsión indemnización</u>			149,51
	POR LA DISTRIBUCION DE MANO DE OBRA DEL MES DE ENERO			
13/01/2020	7			
	<u>Inv. De productos en proceso</u>		1030,64	
	<u>Costos de fabricación</u>		76,34	
	<u>Mano de obra</u>			1106,98
	POR LA MANO DE OBRA EN LA OP 1.			
13/01/2020	8			
	<u>Inv. De productos en proceso</u>		416,43	
	- <u>Costos de fabricación</u>			416,43
	POR LA CUOTA DE DISTRIBUCION SEGÚN MPD EN LA OP 1.			
13/01/2020	9			
	<u>Inv. De productos terminados</u>		2547,07	
	- <u>Inv. De productos en proceso</u>			2547,07
	POR EL INGRESO DEL PRODUCTO A BODEGA A COSTO DE PRODUCCION DE LA OP 1.			
14/01/2020	10			
	<u>Costo de producto vendido</u>		2547,07	
	- <u>Inv. De productos terminados</u>			2547,07
	POR LA SALIDA DEL PRODUCTO TERMINADO DE LA OP 1.			

14/01/2020	11			
	<u>Caja M/N</u>		2306,00	
	<u>Anticipo cliente</u>		1500,00	
	<u>Imp. A las transacciones</u>		114,18	
	- <u>Venta</u>			3311,22
	- <u>Debito fiscal IVA</u>			494,78
	- <u>imp. A las trans. Por pagar</u>			114,18
	POR LA ENTREA DE LA OP 1 DE 20 PUERTAS F-415 AL SR. ZUÑIGA			
15/01/2020	12			
	<u>Servicios telefónicos</u>		11,75	
	<u>Costos de fabricación</u>		48,00	
	ENERGIA ELECTRICA			
	<u>crédito fiscal IVA</u>		8,93	
	<u>Caja M/N</u>			68,68
	POR EL PAGO DE SERVICIOS BASICOS DEL MES DE DICIEMBRE 2019			
16/01/2020	13			
	<u>Caja M/N</u>		500,00	
	- <u>Anticipo cliente</u>			500,00
	SR. ESPINOZA			
	POR EL CONTRATO DE JUEGO DE COMEDOR DE 18 SILLAS. OP 2.			
16/01/2020	14			
	<u>Inventario de materia prima directa</u>		43,12	
	<u>Crédito fiscal IVA</u>		6,44	
	- <u>Caja M/N</u>			49,56
	POR LA COMPRA DE 3M DE DAMASCO VERDE C/U 7Y 3M DE ESPONJA C/U 7,75			
16/01/2020	15			
	<u>Inventario de materia prima indirecta</u>		13,05	
	<u>Crédito fiscal IVA</u>		1,95	
	- <u>Caja M/N</u>			15,00
	POR LA COMPRA DE 2 CAJAS DE TORNILLOS C/U 7,5			
16/01/2020	16			
	<u>Inv. De productos en proceso</u>		2630,00	
	<u>Costos de fabricación</u>		320,00	
	- <u>inv. De materia prima directa</u>			2630,00
	- <u>inv. De materia prima indirecta</u>			320,00
	POR LA UTILIZACION DE MATERIAL SEGUN OP 2			

16/01/2020	17			
	<u>Banco BNB cuenta corriente M/N</u>		2500,00	
	- <u>Caja M/N</u>			2500,00
	POR EL DEPOSITO A LA CUENTA CORRIENTE DEL BNB.			
16/01/2020	18			
	<u>Combustibles</u>		9,09	
	<u>Crédito fiscal IVA</u>		0,91	
	- <u>Caja M/N</u>			10,00
	POR LA COMPRA DE COMBUSTIBLE F- NRO 173			
22/01/2020	19			
	<u>Debito fiscal IVA por pagar</u>		354,00	
	- <u>Caja M/N</u>			354,00
	POR EL PAGO DE IMPUESTOS DEL MES DE DICIEMBRE/2019			
23/01/2020	20			
	<u>Mano de obra</u>		3896,73	
	salarios por pagar			
	aporte patronales			
	aguinaldo			
	indemnizaciones			
	<u>Aportes y retenciones por pagar</u>			882,18
	AFP			
	CNS			
	Provienda			
	aporte solidario			
	infocal			
	<u>Mano de obra por pagar</u>			2531,41
	<u>Provisión aguinaldos</u>			241,57
	<u>Previsión indemnización</u>			241,57
	POR LA DISTRIBUCION DE MANO DE OBRA DEL MES DE ENERO			
23/01/2020	21			
	<u>Inv. De productos en proceso</u>		1320,00	
	<u>Costos de fabricación</u>		250,00	
	<u>Mano de obra</u>			1570,00
	POR LA MANO DE OBRA EN LA OP 2.			
23/01/2020	22			
	<u>Inv. De productos en proceso</u>		510,00	
	- <u>Costos de fabricación</u>			510,00
	POR LA CUOTA DE DISTRIBUCION SEGÚN MPD EN LA OP 2.			

23/01/2020	23			
	<u>Inv. De productos terminados</u>		4460,00	
	- <u>Inv. De productos en proceso</u>			4460,00
	POR EL INGRESO DE L PRODUCTO A BODEGA A COSTO DE PRODUCCION DE LA OP 2.			
23/01/2020	24			
	<u>Costo de producto vendido</u>		4460,00	
	- <u>Inv. De productos terminados</u>			4460,00
	POR LA SALIDA DEL PRODUCTO TERMINADO DE LA OP 2.			
23/01/2020	25			
	<u>Caja M/N</u>		6164,00	
	<u>Anticipo cliente</u>		500,00	
	<u>Imp. A las transacciones</u>		199,92	
	- <u>Venta</u>			5797,68
	- <u>Debito fiscal IVA</u>			866,32
	- <u>imp. A las trans. Por pagar</u>			199,92
	POR LA VENTA DE JUEGO DE MESA CON 18 SILLAS AL SR. ESPINOZA			
23/01/2020	26			
	<u>Inventario de materia prima directa</u>		78,05	
	<u>Crédito fiscal IVA</u>		11,66	
	- <u>Caja M/N</u>			89,71
	POR LA COMPRA DE MATERIALES DE LA FERRETERIA ORTIZ F-310			
25/01/2020	27			
	<u>Caja M/N</u>		100,00	
	<u>cuentas por cobrar</u>			100,00
	- Ricardo Jaramillo			
	POR EL COBRO DE LA DEUDA DEL SEÑOR JARAMILLO			
28/01/2020	28			
	<u>Material de limpieza</u>		243,60	
	<u>Crédito fiscal IVA</u>		36,40	
	- <u>Caja M/N</u>			280,00
	POR LA COMPRA DE MATERIAL DE MATERIAL DE LIMPIEZA F-558			
28/01/2020	29			
	<u>Combustibles</u>		13,64	
	<u>Crédito fiscal IVA</u>		1,36	
	- <u>Caja M/N</u>			15,00
	POR LA COMPRA DE COMBUSTIBLE S/F NRO 325			

31/01/2020	30			
	<u>Caja M/N</u>		2000,00	
	<u>Banco BNB cuenta corriente M/N</u>			2000,00
	POR EL RETIRO DE LA CUENTA CORRIENTE DEL BNB.			
31/01/2020	31			
	<u>Mano de obra por pagar</u>		4098,14	
	<u>Caja M/N</u>			4098,14
	POR LA CANCELACION DE MANO DE OBRA			
31/01/2020	32			
	<u>Dedito fiscal IVA</u>		1361,10	
	<u>imp. A las trans. Por pagar</u>		314,10	
	<u>Crédito fiscal IVA</u>			84,58
	<u>Impuestos por pagar</u>			1590,62
	POR LA COMPENSACION DE IVA			
01/02/2020	33			
	<u>Caja M/N</u>		3000,00	
	- <u>Anticipo cliente</u>			3000,00
	SR. CUEVA			
	POR EL CONTRATO DE 3 CAMAS OP 3.			
01/02/2020	34			
	<u>Inventario de materia prima directa</u>		474,78	
	<u>Crédito fiscal IVA</u>		70,94	
	- <u>Caja M/N</u>			545,72
	POR LA COMPRA DE JUEGOS DE ANGULOS, PERNOS, LIJAS, SELLADOR F-4526.			
01/02/2020	35			
	<u>Inv. De productos en proceso</u>		1650,00	
	<u>Costos de fabricación</u>		518,80	
	- <u>inv. De materia prima directa</u>			1650,00
	- <u>inv. De materia prima indirecta</u>			518,80
	POR LA UTILIZACION DE MATERIAL SEGUN OP 3			
01/02/2020	36			
	<u>Banco BNB cuenta corriente M/N</u>		2800,00	
	- <u>Caja M/N</u>			2800,00
	POR EL DEPOSITO A LA CUENTA CORRIENTE DEL BNB.			
12/01/2020	37			
	<u>Aportes y retenciones por pagar</u>		1428,17	
	- <u>Caja M/N</u>			1428,17
	POR EL PAGO DE APORTES.			

18/02/2020	38			
	<u>Servicios telefónicos</u>		12,03	
	<u>Costos de fabricación</u>		50,66	
	ENERGIA ELECTRICA			
	<u>crédito fiscal IVA</u>		9,37	
	<u>Caja M/N</u>			72,06
	POR EL PAGO DE SERVICIOS BASICOS DEL MES DE ENERO 2020			
20/02/2020	39			
	<u>Combustibles</u>		9,09	
	<u>Crédito fiscal IVA</u>		0,91	
	- <u>Caja M/N</u>			10,00
	POR LA COMPRA DE COMBUSTIBLE S/F NRO 325			
22/02/2020	40			
	<u>Caja M/N</u>		500,00	
	- <u>Banco BNB cuenta corriente M/N</u>			500,00
	POR EL RETIRO DE LA CUENTA CORRIENTE DEL BNB.			
22/02/2020	41			
	<u>Impuestos por pagar</u>		1590,62	
	- <u>Caja M/N</u>			1590,62
	POR EL PAGO DE IMPUESTOS DEL MES DE ENERO			
28/02/2020	42			
	<u>Mano de obra</u>		4702,95	
	salarios por pagar			
	aporte patronales			
	aguinaldo			
	indemnizaciones			
	<u>Aportes y retenciones por pagar</u>			1064,70
	AFP			
	CNS			
	Provienda			
	aporte solidario			
	infocal			
	<u>Mano de obra por pagar</u>			3055,15
	<u>Provisión aguinaldos</u>			291,55
	<u>Previsión indemnización</u>			291,55
	POR LA DISTRIBUCION DE MANO DE OBRA DEL MES DE FEBRERO			
28/02/2020	43			
	<u>Inv. De productos en proceso</u>		3560,00	
	<u>Costos de fabricación</u>		480,00	
	<u>Mano de obra</u>			4040,00
	POR LA MANO DE OBRA EN LA OP 3.			

28/02/2020	44			
	<u>Inv. De productos en proceso</u>		624,65	
	- <u>Costos de fabricación</u>			624,65
	POR LA CUOTA DE DISTRIBUCION SEGÚN MPD EN LA OP 3.			
28/02/2020	45			
	<u>Inv. De productos terminados</u>		5834,65	
	- <u>Inv. De productos en proceso</u>			5834,65
	POR EL INGRESO DE L PRODUCTO A BODEGA A COSTO DE PRODUCCION DE LA OP 2.			
28/02/2020	46			
	<u>Costo de producto vendido</u>		5834,65	
	- <u>Inv. De productos terminados</u>			5834,65
	POR LA SALIDA DEL PRODUCTO TERMINADO DE LA OP 2.			
28/02/2020	47			
	<u>Caja M/N</u>		5763,08	
	<u>Anticipo cliente</u>		3000,00	
	<u>Imp. A las transacciones</u>		262,89	
	- <u>Venta</u>			7623,88
	- <u>Debito fiscal IVA</u>			1139,20
	- <u>imp. A las trans. Por pagar</u>			262,89
	POR LA VENTA DE JUEGO DE MESA CON 18 SILLAS AL SR. ESPINOZA			
29/02/2020	48			
	<u>Mano de obra por pagar</u>		3055,15	
	- <u>Caja M/N</u>			3055,15
	POR LA CANCELACION DE LA MANO DE OBRA.			
29/02/2020	49			
	<u>Dedito fiscal IVA</u>		1139,20	
	<u>imp. A las trans. Por pagar</u>		262,89	
	- <u>Credito fiscal IVA</u>			81,22
	- <u>Impuestos por pagar</u>			1320,87
	POR LA COMPENSACION DE IVA MES DE FEBRERO			
<b>TOTALES</b>			<b>167536,32</b>	<b>167536,32</b>

**CARPINTERIA "EL CASTOR"**

De: Sr. Víctor Guzmán Choque  
 Dir.: km 11 zona norte, Pandoja  
 Cochabamba- Bolivia

**LIBRO DE AJUSTES**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
29/02/2020	AA 1			
	<u>Muebles y Enseres</u>		44,96	
	<u>Terreno</u>		390,92	
	<u>Maquinaria</u>		135,47	
	<u>Herramientas</u>		32,84	
	<u>Vehículos</u>		273,65	
	- <u>A.I.T.B.</u>			877,84
	Por la actualización del activo fijo.			
29/02/2020	AA 2			
	<u>Dep. Muebles y Enseres</u>		39,08	
	<u>Dep. Maquinaria</u>		147,22	
	<u>Dep. Herramientas</u>		57,09	
	<u>Dep. Vehículos</u>		594,74	
	- <u>Dep. Acum. Muebles y Enseres</u>			39,08
	- <u>Dep. Acum Maquinaria</u>			147,22
	- <u>Dep. Acum Herramientas</u>			57,09
	- <u>Dep. Acum Vehículos</u>			594,74
	Por la depreciación del activo fijo.			
29/02/2020	AA 3			
	<u>A.I.T.B.</u>		1333,94	
	- <u>Ajuste de capital</u>			1333,94
	Por la actualización del patrimonio			
<b>TOTALES</b>			<b>3049,91</b>	<b>3049,91</b>

**CARPINTERIA "EL CASTOR"**

De: Sr. Víctor Guzmán Choque  
 Dir.: km 11 zona norte, Pandoja  
 Cochabamba - Bolivia

Banco BNB cuenta corriente M/N

**LIBRO MAYOR**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2020	REGISTRÓ POR BALANCE DE APERTURA.	8285,10		
16/01/2020	POR EL DEPOSITO A LA CUENTA CORRIENTE DEL BNB.	2500,00		
31/01/2020	POR EL RETIRO DE LA CUENTA CORRIENTE DEL BNB.		2000,00	
01/02/2020	POR EL DEPOSITO A LA CUENTA CORRIENTE DEL BNB.	2800,00		
22/02/2020	POR EL RETIRO DE LA CUENTA CORRIENTE DEL BNB.		500,00	
<b>TOTALES</b>		<b>13585,10</b>	<b>2500,00</b>	<b>11085,10</b>

**CARPINTERIA "EL CASTOR"**

De: Sr. Víctor Guzmán Choque  
 Dir.: km 11 zona norte, Pandoja  
 Cochabamba - Bolivia

cuentas por cobrar

**LIBRO MAYOR**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2020	REGISTRÓ POR BALANCE DE APERTURA.	400,00		
25/01/2020	POR EL COBRO DE LA DEUDA DEL SEÑOR JARAMILLO		100,00	
<b>TOTALES</b>		<b>400,00</b>	<b>100,00</b>	<b>300,00</b>

**CARPINTERIA "EL CASTOR"**

De: Sr. Víctor Guzmán Choque  
 Dir.: km 11 zona norte, Pandoja  
 Cochabamba - Bolivia

inventario de materia prima directa

**LIBRO MAYOR**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2020	REGISTRÓ POR BALANCE DE APERTURA.	8425,00		
02/01/2020	POR LA UTILIZACION DE MATERIAL SEGUN OP 1		1100,00	
16/01/2020	POR LA COMPRA DE 3M DE DAMASCO VERDE C/U 7Y 3M DE ESPONJA C/U 7,75	43,12		
16/01/2020	POR LA UTILIZACION DE MATERIAL SEGUN OP 2		2630,00	
01/02/2020	POR LA UTILIZACION DE MATERIAL SEGUN OP 3		1650,00	
<b>TOTALES</b>		<b>8468,12</b>	<b>5380,00</b>	<b>3088,12</b>

**CARPINTERIA "EL CASTOR"**

De: Sr. Víctor Guzmán Choque  
 Dir.: km 11 zona norte, Pandoja  
 Cochabamba - Bolivia

inventario de materia prima indirecta

**LIBRO MAYOR**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2020	REGISTRÓ POR BALANCE DE APERTURA.	6578,90		
02/01/2020	POR LA COMPRA DE 30PARES DE BISAGRAS Y 50 PLIEGOS DE LIJA	107,18		
02/01/2020	POR LA UTILIZACION DE MATERIAL SEGUN OP 1		152,23	
16/01/2020	POR LA COMPRA DE 2 CAJAS DE TORNILLOS C/U 7,5	13,05		
16/01/2020	POR LA UTILIZACION DE MATERIAL SEGUN OP 1		320,00	
23/02/2020	POR LA COMPRA DE MATERIALES DE LA FERRETERIA ORTIZ F-310	78,05		
01/02/2020	POR LA COMPRA DE JUEGOS DE ANGULOS, PERNOS, LIJAS, SELLADOR F-4526.	474,78		
01/02/2020	POR LA UTILIZACION DE MATERIAL SEGUN OP 3		518,80	
<b>TOTALES</b>		<b>7251,96</b>	<b>991,03</b>	<b>6260,93</b>

**CARPINTERIA "EL CASTOR"**

De: Sr. Víctor Guzmán Choque  
 Dir.: km 11 zona norte, Pandoja  
 Cochabamba - Bolivia

Muebles y Enseres

**LIBRO MAYOR**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2020	REGISTRÓ POR BALANCE DE APERTURA.	2300,00		
<b>TOTALES</b>		<b>2300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2300,00</b>

**CARPINTERIA "EL CASTOR"**

De: Sr. Víctor Guzmán Choque  
 Dir.: km 11 zona norte, Pandoja  
 Cochabamba - Bolivia

Terreno

**LIBRO MAYOR**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2020	REGISTRÓ POR BALANCE DE APERTURA.	20000,00		
<b>TOTALES</b>		<b>20000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20000,00</b>

**CARPINTERIA "EL CASTOR"**

De: Sr. Víctor Guzmán Choque  
 Dir.: km 11 zona norte, Pandoja  
 Cochabamba - Bolivia

Maquinaria

**LIBRO MAYOR**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
16/01/2020	REGISTRÓ POR BALANCE DE APERTURA.	6931,00		
<b>TOTALES</b>		<b>6931,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6931,00</b>

**CARPINTERIA "EL CASTOR"**

De: Sr. Víctor Guzmán Choque  
 Dir.: km 11 zona norte, Pandoja  
 Cochabamba - Bolivia

Herramientas

**LIBRO MAYOR**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2020	REGISTRÓ POR BALANCE DE APERTURA.	1680,00		
<b>TOTALES</b>		<b>1680,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1680,00</b>

**CARPINTERIA "EL CASTOR"**

De: Sr. Víctor Guzmán Choque  
 Dir.: km 11 zona norte, Pandoja  
 Cochabamba - Bolivia

Vehículos

**LIBRO MAYOR**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2020	REGISTRÓ POR BALANCE DE APERTURA.	14000,00		
<b>TOTALES</b>		<b>14000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14000,00</b>

**CARPINTERIA "EL CASTOR"**

De: Sr. Víctor Guzmán Choque  
 Dir.: km 11 zona norte, Pandoja  
 Cochabamba - Bolivia

Debito fiscal IVA por pagar

**LIBRO MAYOR**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2020	REGISTRÓ POR BALANCE DE APERTURA.		354,00	
22/01/2020	POR EL PAGO DE IMPUESTOS DEL MES DE DICIEMBRE/2019	354,00		
<b>TOTALES</b>		<b>354,00</b>	<b>354,00</b>	<b>0,00</b>

**CARPINTERIA "EL CASTOR"**

De: Sr. Víctor Guzmán Choque  
 Dir.: km 11 zona norte, Pandoja  
 Cochabamba - Bolivia

Capital

**LIBRO MAYOR**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2020	REGISTRÓ POR BALANCE DE APERTURA.		68246,00	
<b>TOTALES</b>		<b>0,00</b>	<b>68246,00</b>	<b>68246,00</b>

**CARPINTERIA "EL CASTOR"**

De: Sr. Víctor Guzmán Choque  
 Dir.: km 11 zona norte, Pandoja  
 Cochabamba - Bolivia

Caja M/N

**LIBRO MAYOR**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2020	POR EL CONTRATO DE 5 PUERTAS. OP 1.	1500,00		
02/01/2020	POR LA COMPRA DE 30PARES DE BISAGRAS Y 50 PLIEGOS DE LIJA		123,20	
07/01/2020	POR LA COMPRA DE COMBUSTIBLE S/F NRO 285		10,00	
14/01/2020	POR LA VENTA DE 5 PERTAS F-415 AL SR. ZUÑIGA	2306,00		
15/01/2020	POR EL PAGO DE SERVICIOS BASICOS DEL MES DE DICIEMBRE 2019		68,68	
16/01/2020	POR EL CONTRATO DE JUEGO DE COMEDOR DE 18 SILLAS. OP 2.	500,00		
16/01/2020	POR LA COMPRA DE 3M DE DAMASCO VERDE C/U 7Y 3M DE ESPONJA C/U 7,75		49,56	
16/01/2020	POR LA COMPRA DE 2 CAJAS DE TORNILLOS C/U 7,5		15,00	
16/01/2020	POR EL DEPOSITO A LA CUENTA CORRIENTE DEL BNB.		2500,00	
16/01/2020	POR LA COMPRA DE COMBUSTIBLE F- NRO 173		10,00	
22/01/2021	POR EL PAGO DE IMPUESTOS DEL MES DE DICIEMBRE/2019		354,00	
23/01/2020	POR LA VENTA DE JUEGO DE MESA CON 18 SILLAS AL SR. ESPINOZA	6164,00		
23/01/2020	POR LA COMPRA DE MATERIALES DE LA FERRETERIA ORTIZ F-310		89,71	
25/01/2020	POR EL COBRO DE LA DEUDA DEL SEÑOR JARAMILLO	100,00		
28/01/2020	POR LA COMPRA DE MATERIAL DE MATERIAL DE LIMPIEZA F-558		280,00	
28/01/2020	POR LA COMPRA DE COMBUSTIBLE S/F NRO 325		15,00	
31/01/2020	POR EL RETIRO DE LA CUENTA CORRIENTE DEL BNB.	2000,00		
31/01/2020	POR LA CANCELACION DE MANO DE OBRA		4098,14	
01/02/2020	POR EL CONTRATO DE 3 CAMAS OP 3.	3000,00		

01/02/2020	POR LA COMPRA DE JUEGOS DE ANGULOS, PERNOS, LIJAS, SELLADOR F-4526.		545,72	
01/02/2020	POR EL DEPOSITO A LA CUENTA CORRIENTE DEL BNB.		2800,00	
12/01/2020	POR EL PAGO DE APORTES DEL MES DE ENERO.		1428,17	
18/01/2020	POR EL PAGO DE SERVICIOS BASICOS DEL MES DE ENERO 2020		72,06	
20/02/2020	POR LA COMPRA DE COMBUSTIBLE S/F NRO 325		10,00	
22/02/2020	POR EL RETIRO DE LA CUENTA CORRIENTE DEL BNB.	500,00		
22/02/2020	POR EL PAGO DE IMPUESTOS DEL MES DE ENERO		1590,62	
28/02/2020	POR LA VENTA DE JUEGO DE MESA CON 18 SILLAS AL SR. ESPINOZA	5763,08		
29/02/2020	POR LA CANCELACION DE LA MANO DE OBRA.		3055,15	
<b>TOTALES</b>		<b>21833,08</b>	<b>17115,01</b>	<b>4718,07</b>

### CARPINTERIA "EL CASTOR"

De: Sr. Víctor Guzmán Choque  
Dir.: km 11 zona norte, Pandoja  
Cochabamba - Bolivia

Anticipo cliente

#### LIBRO MAYOR

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2020	POR EL CONTRATO DE 5 PUERTAS. OP 1.		1500,00	
14/01/2020	POR LA VENTA DE 5 PERTAS F-415 AL SR. ZUÑIGA	1500,00		
16/01/2020	POR EL CONTRATO DE JUEGO DE COMEDOR DE 18 SILLAS. OP 2.		500,00	
23/01/2020	POR LA VENTA DE JUEGO DE MESA CON 18 SILLAS AL SR. ESPINOZA	500,00		
01/02/2020	POR EL CONTRATO DE 3 CAMAS OP 3.		3000,00	
28/02/2020	POR LA VENTA DE JUEGO DE MESA CON 18 SILLAS AL SR. ESPINOZA	3000,00		
<b>TOTALES</b>		<b>5000,00</b>	<b>5000,00</b>	<b>0,00</b>

### CARPINTERIA "EL CASTOR"

De: Sr. Víctor Guzmán Choque  
Dir.: km 11 zona norte, Pandoja  
Cochabamba - Bolivia

Crédito fiscal IVA

#### LIBRO MAYOR

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2020	POR LA COMPRA DE 30PARES DE BISAGRAS Y 50 PLIEGOS DE LIJA	16,02		
07/04/2020	POR LA COMPRA DE COMBUSTIBLE S/F NRO 285	0,91		
15/01/2020	POR EL PAGO DE SERVICIOS BASICOS DEL MES DE DICIEMBRE 2019	8,93		

16/01/2020	POR LA COMPRA DE 3M DE DAMASCO VERDE C/U 7Y 3M DE ESPONJA C/U 7,75	6,44		
16/01/2020	POR LA COMPRA DE 2 CAJAS DE TORNILLOS C/U 7,5	1,95		
16/01/2020	POR LA COMPRA DE COMBUSTIBLE F- NRO 173	0,91		
23/01/2020	POR LA COMPRA DE MATERIALES DE LA FERRETERIA ORTIZ F-310	11,66		
28/01/2020	POR LA COMPRA DE MATERIAL DE MATERIAL DE LIMPIEZA F-558	36,40		
28/01/2020	POR LA COMPRA DE COMBUSTIBLE S/F NRO 325	1,36		
31/01/2020	POR LA COMPENSACION DE IVA		84,58	
01/02/2020	POR LA COMPRA DE JUEGOS DE ANGULOS, PERNOS, LIJAS, SELLADOR F-4526.	70,94		
18/02/2020	POR EL PAGO DE SERVICIOS BASICOS DEL MES DE ENERO 2020	9,37		
20/02/2020	POR LA COMPRA DE COMBUSTIBLE S/F NRO 325	0,91		
29/02/2020	POR LA COMPENSACION DE IVA MES DE FEBRERO		81,22	
<b>TOTALES</b>		<b>165,80</b>	<b>165,80</b>	<b>0,00</b>

### CARPINTERIA "EL CASTOR"

De: Sr. Víctor Guzmán Choque  
Dir.: km 11 zona norte, Pandoja  
Cochabamba - Bolivia

Inv. De productos en proceso

### LIBRO MAYOR

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2020	POR LA UTILIZACION DE MATERIAL SEGUN OP 1	1100,00		
13/01/2020	POR LA MANO DE OBRA EN LA OP 1.	1030,64		
13/01/2020	POR LA CUOTA DE DISTRIBUCION SEGÚN MPD EN LA OP 1.	416,43		
13/01/2020	POR EL INGRESO DE L PRODUCTO A BODEGA A COSTO DE PRODUCCION DE LA OP 1.		2547,07	
16/01/2020	POR LA UTILIZACION DE MATERIAL SEGUN OP 1	2630,00		
23/01/2020	POR LA MANO DE OBRA EN LA OP 2.	1320,00		
23/01/2020	POR LA CUOTA DE DISTRIBUCION SEGÚN MPD EN LA OP 2.	510,00		
23/01/2020	POR EL INGRESO DE L PRODUCTO A BODEGA A COSTO DE PRODUCCION DE LA OP 2.		4460,00	
01/02/2020	POR LA UTILIZACION DE MATERIAL SEGUN OP 3	1650,00		
28/02/2020	POR LA MANO DE OBRA EN LA OP 3.	3560,00		
28/02/2020	POR LA CUOTA DE DISTRIBUCION SEGÚN MPD EN LA OP 3.	624,65		
28/02/2020	POR EL INGRESO DE L PRODUCTO A BODEGA A COSTO DE PRODUCCION DE LA OP 2.		5834,65	
<b>TOTALES</b>		<b>12841,72</b>	<b>12841,72</b>	<b>0,00</b>

**CARPINTERIA "EL CASTOR"**

De: Sr. Víctor Guzmán Choque  
 Dir.: km 11 zona norte, Pandoja  
 Cochabamba - Bolivia

Costos de fabricación

**LIBRO MAYOR**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2020	POR LA UTILIZACION DE MATERIAL SEGUN OP 1	152,23		
13/01/2020	POR LA MANO DE OBRA EN LA OP 1.	76,34		
13/01/2020	POR LA CUOTA DE DISTRIBUCION SEGÚN MPD EN LA OP 1.		416,43	
15/01/2020	POR EL PAGO DE SERVICIOS BASICOS DEL MES DE DICIEMBRE 2019	48,00		
16/01/2020	POR LA UTILIZACION DE MATERIAL SEGUN OP 1	320,00		
23/01/2020	POR LA MANO DE OBRA EN LA OP 2.	250,00		
23/01/2020	POR LA CUOTA DE DISTRIBUCION SEGÚN MPD EN LA OP 2.		510,00	
01/02/2020	POR LA UTILIZACION DE MATERIAL SEGUN OP 3	518,80		
18/02/2020	POR EL PAGO DE SERVICIOS BASICOS DEL MES DE ENERO 2020	50,66		
28/02/2020	POR LA MANO DE OBRA EN LA OP 3.	480,00		
28/02/2020	POR LA CUOTA DE DISTRIBUCION SEGÚN MPD EN LA OP 3.		624,65	
<b>TOTALES</b>		<b>1896,03</b>	<b>1551,08</b>	<b>344,95</b>

**CARPINTERIA "EL CASTOR"**

De: Sr. Víctor Guzmán Choque  
 Dir.: km 11 zona norte, Pandoja  
 Cochabamba - Bolivia

Combustibles

**LIBRO MAYOR**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
07/01/2020	POR LA COMPRA DE COMBUSTIBLE S/F NRO 285	9,09		
16/01/2020	POR LA COMPRA DE COMBUSTIBLE F- NRO 173	9,09		
28/01/2020	POR LA COMPRA DE COMBUSTIBLE S/F NRO 325	13,64		
20/02/2020	POR LA COMPRA DE COMBUSTIBLE S/F NRO 325	9,09		
<b>TOTALES</b>		<b>40,91</b>	<b>0,00</b>	<b>40,91</b>

## CARPINTERIA "EL CASTOR"

De: Sr. Víctor Guzmán Choque  
Dir.: km 11 zona norte, Pandoja  
Cochabamba - Bolivia

Mano de obra

### LIBRO MAYOR

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
13/01/2020	POR LA DISTRIBUCION DE MANO DE OBRA DEL MES DE ENERO	2411,74		
13/01/2020	POR LA MANO DE OBRA EN LA OP 1.		1106,98	
23/01/2020	POR LA DISTRIBUCION DE MANO DE OBRA DEL MES DE ENERO	3896,73		
23/01/2020	POR LA MANO DE OBRA EN LA OP 2.		1570,00	
28/02/2020	POR LA DISTRIBUCION DE MANO DE OBRA DEL MES DE FEBRERO	4702,95		
28/02/2020	POR LA MANO DE OBRA EN LA OP 3.		4040,00	
	<b>TOTALES</b>	<b>11011,42</b>	<b>6716,98</b>	<b>4294,44</b>

## CARPINTERIA "EL CASTOR"

De: Sr. Víctor Guzmán Choque  
Dir.: km 11 zona norte, Pandoja  
Cochabamba - Bolivia

Aportes y retenciones por pagar

### LIBRO MAYOR

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
13/01/2020	POR LA DISTRIBUCION DE MANO DE OBRA DEL MES DE ENERO		545,99	
23/01/2020	POR LA DISTRIBUCION DE MANO DE OBRA DEL MES DE ENERO		882,18	
12/02/2020	POR EL PAGO DE APORTES DEL MES DE ENERO.	1428,17		
28/02/2020	POR LA DISTRIBUCION DE MANO DE OBRA DEL MES DE FEBRERO		1064,70	
	<b>TOTALES</b>	<b>1428,17</b>	<b>2492,87</b>	<b>1064,70</b>

## CARPINTERIA "EL CASTOR"

De: Sr. Víctor Guzmán Choque  
Dir.: km 11 zona norte, Pandoja  
Cochabamba - Bolivia

Mano de obra por pagar

### LIBRO MAYOR

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
13/01/2020	POR LA DISTRIBUCION DE MANO DE OBRA DEL MES DE ENERO		1566,73	
23/01/2020	POR LA DISTRIBUCION DE MANO DE OBRA DEL MES DE ENERO		2531,41	
31/01/2020	POR LA CANCELACION DE MANO DE OBRA	4098,14		
28/02/2020	POR LA DISTRIBUCION DE MANO DE OBRA DEL MES DE FEBRERO		3055,15	
28/02/2020	POR LA CANCELACION DE LA MANO DE OBRA.	3055,15		
		<b>7153,29</b>	<b>7153,29</b>	<b>0,00</b>

**CARPINTERIA "EL CASTOR"**

De: Sr. Víctor Guzmán Choque  
 Dir.: km 11 zona norte, Pandoja  
 Cochabamba - Bolivia

Provisión aguinaldos

**LIBRO MAYOR**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
13/01/2020	POR LA DISTRIBUCION DE MANO DE OBRA DEL MES DE ENERO		149,51	
23/01/2020	POR LA DISTRIBUCION DE MANO DE OBRA DEL MES DE ENERO		241,57	
28/02/2020	POR LA DISTRIBUCION DE MANO DE OBRA DEL MES DE FEBRERO		291,55	
	<b>TOTALES</b>	<b>0,00</b>	<b>682,63</b>	<b>682,63</b>

**CARPINTERIA "EL CASTOR"**

De: Sr. Víctor Guzmán Choque  
 Dir.: km 11 zona norte, Pandoja  
 Cochabamba - Bolivia

Provisión indemnización

**LIBRO MAYOR**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
13/01/2020	POR LA DISTRIBUCION DE MANO DE OBRA DEL MES DE ENERO		149,51	
23/01/2020	POR LA DISTRIBUCION DE MANO DE OBRA DEL MES DE ENERO		241,57	
28/02/2020	POR LA DISTRIBUCION DE MANO DE OBRA DEL MES DE FEBRERO		291,55	
	<b>TOTALES</b>	<b>0,00</b>	<b>682,63</b>	<b>682,63</b>

**CARPINTERIA "EL CASTOR"**

De: Sr. Víctor Guzmán Choque  
 Dir.: km 11 zona norte, Pandoja  
 Cochabamba - Bolivia

Inv. De productos terminados

**LIBRO MAYOR**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
13/01/2020	POR EL INGRESO DEL PRODUCTO A BODEGA A COSTO DE PRODUCCION DE LA OP 1.	2547,07		
14/01/2020	POR LA SALIDA DEL PRODUCTO TERMINADO DE LA OP 1.		2547,07	
23/01/2020	POR EL INGRESO DE L PRODUCTO A BODEGA A COSTO DE PRODUCCION DE LA OP 2.	4460,00		

23/01/2021	POR LA SALIDA DEL PRODUCTO TERMINADO DE LA OP 2.		4460,00	
28/02/2020	POR EL INGRESO DE L PRODUCTO A BODEGA A COSTO DE PRODUCCION DE LA OP 2.	5834,65		
28/02/2020	POR LA SALIDA DEL PRODUCTO TERMINADO DE LA OP 3.		5834,65	
<b>TOTALES</b>		<b>12841,72</b>	<b>12841,72</b>	<b>0,00</b>

### CARPINTERIA "EL CASTOR"

De: Sr. Víctor Guzmán Choque  
Dir.: km 11 zona norte, Pandoja  
Cochabamba - Bolivia

Costo de producto vendido

#### LIBRO MAYOR

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
14/01/2020	POR LA SALIDA DEL PRODUCTO TERMINADO DE LA OP 1.	2547,07		
23/01/2020	POR LA SALIDA DEL PRODUCTO TERMINADO DE LA OP 2.	4460,00		
28/02/2020	POR LA SALIDA DEL PRODUCTO TERMINADO DE LA OP 3.	5834,65		
<b>TOTALES</b>		<b>12841,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### CARPINTERIA "EL CASTOR"

De: Sr. Víctor Guzmán Choque  
Dir.: km 11 zona norte, Pandoja  
Cochabamba - Bolivia

Imp. A las transacciones

#### LIBRO MAYOR

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
14/01/2020	POR LA VENTA DE 5 PERTAS F-415 AL SR. ZUÑIGA	114,18		
23/01/2020	POR LA VENTA DE JUEGO DE MESA CON 18 SILLAS AL SR. ESPINOZA	199,92		
28/02/2020	POR LA VENTA DE JUEGO DE MESA CON 18 SILLAS AL SR. ESPINOZA	262,89		
<b>TOTALES</b>		<b>576,99</b>	<b>0,00</b>	<b>576,99</b>

**CARPINTERIA "EL CASTOR"**

De: Sr. Víctor Guzmán Choque  
 Dir.: km 11 zona norte, Pandoja  
 Cochabamba - Bolivia

Ventas

**LIBRO MAYOR**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
14/01/2020	POR LA VENTA DE 5 PERTAS F-415 AL SR. ZUÑIGA		3311,22	
23/01/2020	POR LA VENTA DE JUEGO DE MESA CON 18 SILLAS AL SR. ESPINOZA		5797,68	
28/02/2020	POR LA VENTA DE JUEGO DE MESA CON 18 SILLAS AL SR. ESPINOZA		7623,88	
<b>TOTALES</b>		<b>0,00</b>	<b>16732,78</b>	<b>16732,78</b>

**CARPINTERIA "EL CASTOR"**

De: Sr. Víctor Guzmán Choque  
 Dir.: km 11 zona norte, Pandoja  
 Cochabamba - Bolivia

Debito fiscal IVA

**LIBRO MAYOR**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
14/01/2020	POR LA VENTA DE 5 PERTAS F-415 AL SR. ZUÑIGA		494,78	
23/01/2020	POR LA VENTA DE JUEGO DE MESA CON 18 SILLAS AL SR. ESPINOZA		866,32	
31/01/2020	POR LA COMPENSACION DE IVA	1361,10		
28/02/2020	POR LA VENTA DE JUEGO DE MESA CON 18 SILLAS AL SR. ESPINOZA		1139,20	
29/02/2020	POR LA COMPENSACION DE IVA MES DE FEBRERO	1139,20		
<b>TOTALES</b>		<b>2500,30</b>	<b>2500,30</b>	<b>0,00</b>

**CARPINTERIA "EL CASTOR"**

De: Sr. Víctor Guzmán Choque  
 Dir.: km 11 zona norte, Pandoja  
 Cochabamba - Bolivia

imp. A las trans. Por pagar

**LIBRO MAYOR**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
14/01/2020	POR LA VENTA DE 5 PERTAS F-415 AL SR. ZUÑIGA		114,18	
23/01/2021	POR LA VENTA DE JUEGO DE MESA CON 18 SILLAS AL SR. ESPINOZA		199,92	
31/01/2021	POR LA COMPENSACION DE IVA	314,10		
28/02/2020	POR LA VENTA DE JUEGO DE MESA CON 18 SILLAS AL SR. ESPINOZA		262,89	
29/02/2020	POR LA COMPENSACION DE IVA MES DE FEBRERO	262,89		
<b>TOTALES</b>		<b>576,99</b>	<b>576,99</b>	<b>0,00</b>



**CARPINTERIA "EL CASTOR"**

De: Sr. Victor Guzman Choque  
 Dir: km 11 zona norte, Pandoia  
 Cochabamba - Bolivia

**CUADRO DE ACTUALIZACION Y DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS**

Practicado al 29 de febrero de 2020

(Expresado en bolivianos)

U.F.V. 31/12/2019 = 2,29355 U.F.V. 29/02/2020 = 2,33838

N°	DETALLE	Fecha de Incorporacion	Valor Contable	Incremento Actualiz.	Valor Actual	DEPRECIACION				Valor Neto
						Acum. Anterior	Incremento Actualiz.	Periodo	Acum. Actual	
1	Muebles y Enseres	01/01/2020	2300,00	44,96	2.344,96	0,00	0,00	39,08	39,08	2.305,87
2	Terreno	01/01/2020	20000,00	390,92	20.390,92	0,00	0,00	0,00	0,00	20.390,92
3	Maquinaria	01/01/2020	6931,00	135,47	7.066,47	0,00	0,00	147,22	147,22	6.919,26
4	Herramientas	01/01/2020	1680,00	32,84	1.712,84	0,00	0,00	57,09	57,09	1.655,74
5	Vehiculos	01/01/2020	14000,00	273,65	14.273,65	0,00	0,00	594,74	594,74	13.678,91
<b>TOTAL</b>			<b>44.911,00</b>	<b>877,84</b>	<b>45.788,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>838,13</b>	<b>838,13</b>	<b>44.950,71</b>
			<b>CONTADOR</b>			<b>PROPIETARIO</b>				

**CARPINTERIA "EL CASTOR"**

De: Sr. Victor Guzman Choque  
 Dir: km 11 zona norte, Pandoia  
 Cochabamba - Bolivia

**CUADRO DE AJUSTES DE CAPITAL**

Practicado al 29 de febrero 2020

(Expresado en bolivianos)

U.F.V. 31/12/2019 = 2,29355 U.F.V. 29/02/2020 = 2,33838

DETALLE	IMPORTE AL 31/12/18	COEFICIENTE DE AJUSTE	IMPORTE AJUSTADOS AL 31/12/19	ACTUALIZACION
Capital	68.246,00	1,019546118	69.579,94	1.333,94
<b>TOTALES</b>	<b>68.246,00</b>		<b>69.579,94</b>	<b>1.333,94</b>
<b>CONTADOR</b>		<b>PROPIETARIO</b>		

**CARPINTERIA "EL CASTOR"**

De: Sr. Victor Guzman Choque

Dir: km 11 zona norte, Pandoja

Cochabamba - Bolivia

**BALANCE DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS**

Practicado al 29 de febrero del 2020

( Expresado en bolivianos )

N°	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Banco BNB cuenta corriente M/N	13585,10	2500,00	11085,10	0,00
2	cuentas por cobrar	400,00	100,00	300,00	0,00
3	inventario de materia prima directa	8468,12	5380,00	3088,12	0,00
4	inventario de materia prima indirecta	7251,96	991,03	6260,93	0,00
5	Muebles y Enseres	2300,00	0,00	2300,00	0,00
6	Terreno	20000,00	0,00	20000,00	0,00
7	Maquinaria	6931,00	0,00	6931,00	0,00
8	Herramientas	1680,00	0,00	1680,00	0,00
9	Vehiculos	14000,00	0,00	14000,00	0,00
10	Debito fiscal IVA por pagar	354,00	354,00	0,00	0,00
11	Capital	0,00	68246,00	0,00	68246,00
12	Caja M/N	21833,08	17115,01	4718,07	0,00
13	Anticipo cliente	5000,00	5000,00	0,00	0,00
14	Credito fiscal IVA	165,80	165,80	0,00	0,00
15	Inv. De productos en proceso	12841,72	12841,72	0,00	0,00
16	Costos de fabricacion	1896,03	1551,08	344,95	0,00
17	Combustibles	40,91	0,00	40,91	0,00
18	Mano de obra	11011,42	6716,98	4294,44	0,00
19	Aportes y retenciones por pagar	1428,17	2492,87	0,00	1064,70
20	Mano de obra por pagar	7153,29	7153,29	0,00	0,00
21	Provision aguinaldos	0,00	682,63	0,00	682,63
22	Prevision indemnizacion	0,00	682,63	0,00	682,63
23	Inv. De productos terminados	12841,72	12841,72	0,00	0,00
24	Costo de producto vendido	12841,72	0,00	12841,72	0,00
25	Imp. A las transacciones	576,99	0,00	576,99	0,00
26	Ventas	0,00	16732,78	0,00	16732,78
27	Debito fiscal IVA	2500,30	2500,30	0,00	0,00
28	imp. A las trans. Por pagar	576,99	576,99	0,00	0,00
29	Energia electrica	344,94	0,00	344,95	0,00
30	Servicios telefonicos	23,79	0,00	23,79	0,00
31	sueudos y salarios	4294,44	0,00	4294,44	0,00
32	Material de limpieza	243,60	0,00	243,60	0,00
33	Impuestos por pagar	1590,62	2911,49	0,00	1320,87
	<b>TOTALES</b>	<b>167536,33</b>	<b>167536,33</b>	<b>88729,61</b>	<b>88729,61</b>
Cochabamba, febrero 2020					
	CONTADOR			PROPIETARIO	

**CARPINTERIA "EL CASTOR"**

De: Sr. Victor Guzman Choque  
 Dir: km 11 zona norte, Pandoja  
 Cochabamba - Bolivia

**HOJA DE TRABAJO**

Practicado al 29 de febrero del 2020

( Expresado en bolivianos )

N°	DETALLE	SALDOS		AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS		ESTADO DE RESULTADOS		BALANCE GENERAL	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	EGRESO	INGRESO	DEBE	HABER
1	Banco BNB cuenta corriente M/N	11085,10	0,00	0,00	0,00	11085,10	0,00	0,00	0,00	11085,10	0,00
2	cuentas por cobrar	300,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00
3	inventario de materia prima directa	3088,12	0,00	0,00	0,00	3088,12	0,00	0,00	0,00	3088,12	0,00
4	inventario de materia prima indirecta	6260,93	0,00	0,00	0,00	6260,93	0,00	0,00	0,00	6260,93	0,00
5	Muebles y Enseres	2300,00	0,00	44,96	0,00	2344,96	0,00	0,00	0,00	2344,96	0,00
6	Terreno	20000,00	0,00	390,92	0,00	20390,92	0,00	0,00	0,00	20390,92	0,00
7	Maquinaria	6931,00	0,00	135,47	0,00	7066,47	0,00	0,00	0,00	7066,47	0,00
8	Herramientas	1680,00	0,00	32,84	0,00	1712,84	0,00	0,00	0,00	1712,84	0,00
9	Vehiculos	14000,00	0,00	273,65	0,00	14273,65	0,00	0,00	0,00	14273,65	0,00
10	Capital	0,00	68246,00	0,00	0,00	0,00	68246,00	0,00	0,00	0,00	68246,00
11	Caja M/N	4718,07	0,00	0,00	0,00	4718,07	0,00	0,00	0,00	4718,07	0,00
12	Costos de fabricacion	344,95	0,00	0,00	0,00	344,95	0,00	344,95	0,00	0,00	0,00
13	Combustibles	40,91	0,00	0,00	0,00	40,91	0,00	40,91	0,00	0,00	0,00
14	Mano de obra	4294,44	0,00	0,00	0,00	4294,44	0,00	4294,44	0,00	0,00	0,00
15	Aportes y retenciones por pagar	0,00	1064,70	0,00	0,00	0,00	1064,70	0,00	0,00	0,00	1064,70
16	Provision aguinaldos	0,00	682,63	0,00	0,00	0,00	682,63	0,00	0,00	0,00	682,63
17	Prevision indemnizacion	0,00	682,63	0,00	0,00	0,00	682,63	0,00	0,00	0,00	682,63
18	Costo de producto vendido	12841,72	0,00	0,00	0,00	12841,72	0,00	12841,72	0,00	0,00	0,00
19	Imp. A las transacciones	576,99	0,00	0,00	0,00	576,99	0,00	576,99	0,00	0,00	0,00
20	Ventas	0,00	16732,78	0,00	0,00	0,00	16732,78	0,00	16732,78	0,00	0,00
21	Servicios telefonicos	23,79	0,00	0,00	0,00	23,79	0,00	23,79	0,00	0,00	0,00
22	Energia electrica	344,94	0,00	0,00	0,00	344,94	0,00	344,94	0,00	0,00	0,00
23	Material de limpieza	243,60	0,00	0,00	0,00	243,60	0,00	243,60	0,00	0,00	0,00
24	sueldos y salarios	4294,44	0,00	0,00	0,00	4294,44	0,00	4294,44	0,00	0,00	0,00
25	Impuestos por pagar	0,00	1320,87	0,00	0,00	0,00	1320,87	0,00	0,00	0,00	1320,87
		<b>8729,62</b>	<b>88729,61</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	A.I.T.B.			1333,94	877,84	456,11	0,00	456,11	0,00	0,00	0,00
27	Dep. Muebles y Enseres			39,08	0,00	39,08	0,00	39,08	0,00	0,00	0,00
28	Dep. Maquinaria			147,22	0,00	147,22	0,00	147,22	0,00	0,00	0,00
29	Dep. Herramientas			57,09	0,00	57,09	0,00	57,09	0,00	0,00	0,00
30	Dep. Vehiculos			594,74	0,00	594,74	0,00	594,74	0,00	0,00	0,00
31	Dep. Acum. Muebles y Enseres			0,00	39,08	0,00	39,08	0,00	0,00	0,00	39,08
32	Dep. Acum Maquinaria			0,00	147,22	0,00	147,22	0,00	0,00	0,00	147,22
33	Dep. Acum Herramientas			0,00	57,09	0,00	57,09	0,00	0,00	0,00	57,09
34	Dep. Acum Vehiculos			0,00	594,74	0,00	594,74	0,00	0,00	0,00	594,74
35	Ajuste de capital			0,00	1333,94	0,00	1333,94	0,00	0,00	0,00	1333,94
				<b>3049,91</b>	<b>3049,91</b>	<b>90901,69</b>	<b>90901,69</b>	<b>19660,64</b>	<b>16732,78</b>	<b>71241,05</b>	<b>74168,91</b>
									2927,86		2927,85
								<b>19660,64</b>	<b>19660,64</b>	<b>74168,91</b>	<b>74168,91</b>

## CARPINTERIA "EL CASTOR"

De: Sr. Victor Guzman Choque  
Dir: km 11 zona norte, Pandoja  
Cochabamba - Bolivia

### ESTADO DEL COSTO DE PRODUCCION Y COSTO DE PRODUCCION VENDIDA

Practicado al 29 de febrero 2020

( Expresado en bolivianos )

materiales directos	8202,33
costo de labor directa	4294,44
<b>costo primo</b>	<b>12496,77</b>
mas costos indirectos de fabricacion	344,95
<b>costo de produccion</b>	<b>12841,72</b>
mas inventario inicial de trabajo en proceso	0,00
<b>costo de articulos en proceso durante el periodo</b>	<b>12841,72</b>
menos el inventario final de trabajo en proceso	0,00
<b>costo de articulos manufacturados</b>	<b>12841,72</b>
mas inventarios inicial de bienes terminados	0,00
<b>articulos disponibles para la venta</b>	<b>12841,72</b>
menos inventario final de bienes terminados	0,00
<b>costo de articulos vendidos</b>	<b>12841,72</b>

Cochabamba, febrero 2020

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

\_\_\_\_\_  
PROPIETARIO

<b>CARPINTERIA "EL CASTOR"</b>			
De: Sr. Victor Guzman Choque			
Dir: km 11 zona norte, Pandoja			
Cochabamba - Bolivia			
<b>BALANCE GENERAL</b>			
Practicado al 29 de febrero 2020			
( Expresado en bolivianos )			
<b><u>ACTIVO</u></b>			
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>			25452,22
<b><u>ACTIVO DISPONIBLE</u></b>			15803,17
Caja M/N	4718,07		
Banco BNB cuenta corriente M/N	11085,10		
<b><u>ACTIVO EXIGIBLE</u></b>			300,00
cuentas por cobrar	300,00		
<b><u>ACTIVO REALIZABLE</u></b>			9349,05
inventario de materia prima directa	3088,12		
inventario de materia prima indirecta	6260,93		
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>			44950,71
<b><u>ACTIVO FIJO</u></b>			44950,71
Muebles y Enseres	2344,96		
Dep. Acum. Muebles y Enseres	39,08		
Terreno	20390,92		
Maquinaria	7066,47		
Dep. Acum Maquinaria	147,22		
Herramientas	1712,84		
Dep. Acum Herramientas	57,09		
Vehiculos	14273,65		
Dep. Acum Vehiculos	594,74		
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>70402,92</b>
<b><u>PASIVO Y PATRIMONIO</u></b>			70402,92
<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>			3068,20
Aportes y retenciones por pagar	1064,70		
Provision aguinaldos	682,63		
Impuestos por pagar	1320,87		
<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>			682,63
Prevision indemnizacion	682,63		
<b><u>PATRIMONIO</u></b>			66652,09
Capital	68246,00		
Ajuste de capital	1333,94		
Resultado de la gestion	-2927,86		
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>70402,92</b>
Cochabamba, febrero 2020			
<b>CONTADOR</b>		<b>PROPIETARIO</b>	

<b>CARPINTERIA "EL CASTOR"</b>			
De: Sr. Victor Guzman Choque			
Dir: km 11 zona norte, Pandoja			
Cochabamba - Bolivia			
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>			
Practicado al 29 de febrero 2020			
( Expresado en bolivianos )			
Ingresos por venta de muebles			16732,78
<b>INGRESOS POR VENTA DE MUEBLES NETOS</b>			<b>16732,78</b>
<b>Costo de articulos vendidos</b>			<b>12841,72</b>
<b><u>GASTOS DE OPERACIÓN</u></b>			<b>6362,81</b>
Combustibles	40,91		
Sueldos y salarios	4294,44		
Servicios basicos	344,95		
Imp. A las transacciones	576,99		
Servicios telefonicos	23,79		
Material de limpieza	243,60		
Dep. Muebles y Enseres	39,08		
Dep. Maquinaria	147,22		
Dep. Herramientas	57,09		
Dep. Vehiculos	594,74		
<b>PERDIDA OPERATIVA</b>			<b>-2471,75</b>
<b><u>OTROS EGRESOS</u></b>			<b>456,11</b>
A.I.T.B.	456,11		
<b>RESULTADO DE LA GESTION</b>			<b>-2927,86</b>
Cochabamba, Febrero 2020			
_____		_____	
<b>CONTADOR</b>		<b>PROPIETARIO</b>	

## CONCLUSIONES

- ✓ El proyecto que realizamos ha contribuido de manera muy importante para identificar y resaltar las falencias que se debe cubrir y considerar para llevar a cabo un control exitoso de los movimientos económicos financieros.
- ✓ La carpintería “El Castor” no cuenta con un sistema contable que le permita conocer los resultados obtenidos durante un ejercicio económico, así como los costos establecidos en la producción.
- ✓ Los costos de la materia prima, el propietario los establece basado en la experiencia y el porcentaje de la utilidad no es fijo, es decir lo hace en forma estimativa.
- ✓ Se constató que no se lleva un control adecuado de la materia prima, tanto en su ingreso como en su egreso, ya que no existen registros contables que respalden dicha transacción.
- ✓ Los costos Generales de Fabricación tales como: Depreciaciones, el consumo de luz eléctrica, etc.; no son considerados en los costos de los productos que fabrica desestimando este elemento importante en el establecimiento de los costos totales y unitarios.
- ✓ Los objetivos del presente trabajo se cumplieron en su totalidad.
- ✓ Se logró realizar un diagnóstico de la situación contable actual de la carpintería el Castor.
- ✓ Se recopiló información de todos los movimientos económicos financieros que la carpintería realizó durante la gestión 2020.

## **RECOMENDACIONES**

Concluido el presente trabajo de investigación efectuado en la Carpintería “EL CASTOR” y con el objeto de proporcionar y promover mejoras en el sistema económico - financiero presentamos las siguientes recomendaciones:

- ✓ Se recomienda al propietario no mezclar los gastos de la empresa con los gastos personales, ya que esto afecta de manera considerable a los ingresos de la carpintería.
- ✓ Para la determinación del costo real del producto terminado, el propietario deberá considerar todos sus elementos como son: Materia Prima, Mano de Obra y Costos Generales de Fabricación.
- ✓ Establecer un correcto control de todos los egresos e ingresos que se realizan, para determinar el correcto saldo de los mismos.
- ✓ Determinar un sistema de control de la Materia Prima Directa e Indirecta, eligiendo el método más adecuado, permitiendo de esta manera mantener inventarios actualizados.
- ✓ Se sugiere al propietario de la carpintería “El castor” tome en consideración, el trabajo de investigación aplicado en su negocio puesto que, el mismo se lo llevo a cabo minuciosamente y se obtuvo resultados positivos y reales.
- ✓ Tomar las acciones pertinentes y tener un mejor control, para poder realizar una toma de decisiones acertada.

## **BIBLIOGRAFÍA**

Apaza Cossio , D., & Apaza Cossio, F. (2000). *Contabilidad Basica*. Cochabamba: Educacion y Cultura.

Calsina, N. P. (2016). *Contabilidad intermedia*. LaPaz: El Original - San Jose.

Condori, J. J. (2017). *Contabilidad Intermedia*.

jaime, J. A. (2012). *Introduccion a la Contabilidad*. Publicacions de la Universitat Jaume I.

Quinterros, A. E. (2019). *Contabilidad facil para principiantes*. Cochabamba: Talleres Graficos Kipus.

Juan funes orellana(2006). *Contabilidad Intermedia*. Editorial Sabiduria.

Rodriguez Coca , A., & Sosa Alba, I. (2015). *Costos Empresariales*. Cochabamba: Graficas San Matias.

Rodriguez Siles, A., & Aramayo Choque, G. (2018). *Analisis e interpretacion de Estados Financieros*. Cochabamba.

Rodriguez, A. S. (2016). *Contabilidad I*. Cochabamba.

Recuperado el 27 de diciembre 2020 de <http://gobnaciondecochabamba.bo>

Recuperado el 10 de noviembre 2020 de <https://carpinteriaesteban.wordpress.com>

Recuperado el 15 de noviembre 2020 de <https://www.ecologiahoy.com/madera>

Recuperado el 10 de noviembre 2020 de [https://historia-biografia.com/historia-de-la-contabilidad/normas e información financiera](https://historia-biografia.com/historia-de-la-contabilidad/normas-e-informacion-financiera)

Recuperado el 13 de noviembre 2020 de [www.ContabilidadParaTodos.com](http://www.ContabilidadParaTodos.com)

Juan Funes Orellana *ABC de la Contabilidad*, Cochabamba, Bolivia Editorial Educación y Cultura, 2004

Daniel Ayaviri García. *Contabilidad Básica y Documentos Mercantiles*.

Oruro, Bolivia Producciones Gráficas “N-DAG”, 1997 Código de comercio-Bolivia

Recuperado el 18 de noviembre 2020 de

<https://www.deustoformacion.com/blog/finanzas/que-es-sistema-contable>

Recuperado 24 de noviembre 2020 <https://boliviaimpuestos.com> › guia-retenciones-del-  
iue-

## ANEXOS

### ANEXO 1

#### ENTREVISTA - CARPINTERIA EL CASTOR

TEMA: DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE

FECHA:...../...../.....

NOMBRE DEL ENTREVISTADO:.....

#### PREGUNTAS

1. ¿De que manera cree usted que afecta a la empresa la falta de un sistema contable?

R.-

2. ¿Considera usted que la empresa tiene un buen control en cuanto a la parte economica?

R.-

3. ¿Cómo considera usted la forma en la que actualmente se maneja la informacion económica financiera?

R.-

4. ¿Según usted cuales son las deficiencias que existen en la forma de cómo se manipula actualmente la informacion economica?

R.-

5. ¿Cuáles son los procesos que se llevan a cabo actualmente para el control económico financiero?

R.-

6. ¿Le gustaría que el manejo de informacion sea automatizada, explique?

R.-

7. ¿Queriendo organizar la informacion, que reportes le gustaría que generara el sistema?

R.-

8. ¿Qué datos considera que se incluyan en los reportes?

R.-

9. ¿Con que periodo de tiempo le gustaría que los reportes fueran generados?

R.-

10. ¿Usted considera importante el control en las entradas y salidas de dinero?

R.-

11. ¿Considera usted importante que la empresa cuente con estados financieros?

R.-

## ANEXO 2

**CUESTIONARIO DIRIGIDA LA ADMINISTRADOR DEL TALLER DE CARPINTERIA EL CASTOR**  
**TEMA: DISEÑO Y PROPUESTA DE UN SISTEMA CONTABLE**

FECHA:...../...../.....

NOMBRE DEL ENTREVISTADO:.....

<b>1. LA EMPRESA CUENTA CON UN SISTEMA CONTABLE.</b>				
SI		NO		
<b>2. CREE USTED QUE ES NECESARIO LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE A LA EMPRESA.</b>				
SI		NO		
<b>3. CREE USTED QUE AFECTA A LA EMPRESA LA FALTA DE UN SISTEMA CONTABLE.</b>				
MUCHO		POCO		NADA
<b>4. CONSIDERA USTED QUE LA EMPRESA TIENE UN BUEN CONTROL EN CUANTO A LA PARTE ECONÓMICA.</b>				
MUCHO		POCO		NADA
<b>5. CÓMO CONSIDERA USTED LA FORMA EN LA QUE ACTUALMENTE SE MANEJA LA INFORMACION ECONÓMICA FINANCIERA.</b>				
TOTALMENTE DE ACUERDO	DE ACUERDO	NEUTRAL	EN DESACUERDO	TOTAL MENTE EN DESACUERDO
<b>6. CONSIDERA USTED QUE EXISTEN DEFICIENCIAS EN LA ADMINISTRACIÓN ECONÓMICA.</b>				
MUCHO		POCO		NADA
<b>7. LA EMPRESA TIENE UN CONTROL EN CUANTO A EGRESOS E INGRESOS.</b>				
A VECES	NUNCA	CASI SIEMPRE	SIEMPRE	
<b>8. CONSIDERA NECESARIO TENER UN CONTROL EN CUANTO A LOS INGRESOS</b>				
SI		NO		
<b>9. CONSIDERA USTED QUE ES IMPORTANTE TENER UN CONTROL DE LOS EGRESOS.</b>				
SI		NO		
<b>10. LE GUSTARÍA QUE EL MANEJO DE INFORMACION SEA AUTOMATIZADA.</b>				
SI		NO		
<b>11. QUERIENDO ORGANIZAR LA INFORMACION, QUE REPORTES LE GUSTARÍA QUE GENERARA EL SISTEMA.</b>				
INGRESOS	EGRESOS	TRASPASOS	TODOS	
<b>12. QUÉ DATOS CONSIDERA QUE SE INCLUYAN EN LOS REPORTES.</b>				
DATOS BASICOS		DATOS NECESARIOS		
SIN DATOS		TODOS LOS DATOS		
<b>13. CON QUE PERIODO DE TIEMPO LE GUSTARÍA QUE LOS REPORTES FUERAN GENERADOS.</b>				
DIARIO	SEMANAL	MENSUAL	TRIMESTRAL	
<b>14. USTED CONSIDERA IMPORTANTE EL CONTROL EN LAS ENTRADAS Y SALIDAS DE DINERO.</b>				
A VECES	NUNCA	CASI SIEMPRE	SIEMPRE	
<b>15. CONSIDERA USTED IMPORTANTE QUE LA EMPRESA CUENTE CON ESTADOS FINANCIEROS.</b>				
SI		NO		
<b>16. CONSIDERA EFICIENTE EL CONTROL SOBRE LAS TRANSACCIONES REALIZADAS EN LA EMPRESA.</b>				
A VECES	NUNCA	CASI SIEMPRE	SIEMPRE	
<b>17. CREE USTED QUE AFECTA LA FALTA DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA TOMA DE DECISIONES EN LA</b>				
A VECES	NUNCA	CASI SIEMPRE	SIEMPRE	
<b>18. CONSIDERA QUE UN SISTEMA CONTABLE SERÍA ÚTIL PARA LA EMPRESA.</b>				
SI		NO		

**ANEXO 3**  
**TRABAJOS REALIZADOS**



