

UNIVERSIDAD TÉCNICA PRIVADA COSMOS

UNITEPC

CARRERA COMPLEMENTARIA CONTADURÍA PÚBLICA



DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA DE ARTICULOS DE LIMPIEZA “SABIMAR” DEL DEPARTAMENTO DE COCHABAMBA

Proyecto de grado presentado para optar el título de Licenciatura en Contaduría Pública.

Postulante: Suelen Cristina Dominguez

Tutor: Lic. Ricardo Ernesto Angulo Moron

Cochabamba-Bolivia

2021

DEDICATORIA

A Dios.

Por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A mi madre

Por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor.

A mi Marido

Por los ejemplos de perseverancia y constancia que lo caracterizan y que me ha infundado siempre, por el valor mostrado para salir adelante y por su amor.

AGRADECIMIENTOS

Agradecer a ti Dios por bendecirme para llegar hasta donde he llegado, porque hiciste realidad este sueño anhelado.

A la Universidad Técnica Privada “COSMOS” por darme la oportunidad de superarme y capacitarme. A mis apreciados docentes de la Universidad Técnica Privada “COSMOS” por su esfuerzo y dedicación, quien, con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación ha logrado en mí que pueda terminar mis estudios con éxito.

A mi querido Marido, quien me brindó su apoyo y colaboración incondicional en el camino de superación.

INDICE

INTRODUCCIÓN.....	1
CAPITULO I.....	3
1.1. PRESENTACIÓN DEL PROBLEMA.....	3
1.1.1. Planteamiento del Problema.....	3
1.1. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
1.2.1. Objetivo General.....	4
1.2.2. Objetivo Específicos.....	4
1.2. JUSTIFICACIÓN.....	4
1.3.1. TEORICA.....	4
1.1.2. Práctica.....	5
1.3.2. Metodológica.....	5
1.3. DELIMITACIÓN DEL ESTUDIO.....	6
1.4.1. Delimitación Especial.....	6
1.4.2. Delimitación Temporal.....	6
CAPITULO II.....	7
2.1. Misión.....	7
2.2. Visión.....	7
2.3. Valores corporativos.....	7
CAPITULO III.....	9
3.1. CONTABILIDAD.....	9
3.1.1. Importancia.....	10

3.2.	SISTEMA.....	10
3.2.1.	Clasificación de los sistemas contables.....	10
3.2.2.	Sistema gerencial.....	10
3.2.3.	Sistemas de producción.....	11
3.2.4.	Sistemas comerciales.....	11
3.2.5.	Sistemas de administración.....	11
3.2.6.	Sistema de finanzas	11
3.2.7.	Análisis de los sistemas contables	12
3.2.8.	Planificación de sistemas	12
3.2.9.	Análisis de sistemas.....	12
3.2.10.	Diseño de sistemas.....	12
3.2.11.	Implementación de sistemas.....	12
3.2.12.	Soporte de sistemas	13
3.2.13.	Importancia de los sistemas	13
3.2.14	Los sistemas en los negocios.....	13
3.3.	DETALLE DEL CICLO CONTABLE.....	14
3.3.1.	Importancia	16
3.3.2.	Características	16
3.4.	DISEÑO DE SISTEMAS CONTABLES	17
3.5.	PROCEDIMIENTOS PARA INSTALAR UN SISTEMA CONTABLE	19
3.6.	ESTRUCTURA DE UN SISTEMA CONTABLE.....	19
3.7.	REGISTRO DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA.....	19

3.8.	CLASIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	19
3.8.1.	RESUMEN DE LA INFORMACIÓN.....	20
3.9.	CÓDIGO DE COMERCIO	20
3.10.	OBLIGACIÓN DE LLEVAR CONTABILIDAD	21
3.11.	MARCO NORMATIVO CONTABLE	22
CAPITULO IV		23
4.1.	ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN:	23
4.1.1	Enfoque cualitativo.....	23
4.1.2.	Enfoque cuantitativo.....	23
4.1.3.	Enfoque Mixto	23
4.2.	TIPOS DE INVESTIGACIÓN:	23
4.2.1.	Analítico	23
4.2.2.	Propositivo	24
4.2.3.	Bibliográfico documental.....	24
4.3.	MÉTODOS.....	24
4.3.1.	Deductivo	24
4.3.2.	Inductivo.....	24
4.4.	TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN	24
4.4.1.	Observación	25
4.4.2.	Encuesta.....	25
4.5.	PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN	25
4.6.	MUESTRA.....	26

4.6.1.	Muestreo:.....	26
4.7.	FUENTES DE INFORMACIÓN.....	26
4.7.1.	Fuentes primarias:.....	26
4.7.2.	Fuentes secundarias	26
CAPITULO V		27
5.1	ANÁLISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS	27
CAPITULO VI.....		34
6.1	PROPUESTA.....	34
7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		86
CONCLUSIONES.....		86
RECOMENDACIONES.....		87
BIBLIOGRAFÍA.....		88
ANEXOS		90
ANEXO 1		90
ANEXO 2.....		91
ANEXO 3.....		92
ANEXO 4.....		93

INDICE DE GRAFICOS

Gráfico 1: LA EMPRESA CUENTA CON UN SISTEMA CONTABLE.....	27
Gráfico 2. IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE A LA EMPRESA....	28
Gráfico 3. LA FALTA DE UN SISTEMA CONTABLE.....	28
Gráfico 4. CONTROL EN CUANTO A LA PARTE ECONÓMICA.....	29

Gráfico 5. MANEJO DE LA INFORMACION ECONÓMICA FINANCIERA.....	30
Gráfico 6. DEFICIENCIAS EN LA ADMINISTRACIÓN ECONÓMICA.....	30
Gráfico 7. CONTROL EN CUANTO A EGRESOS E INGRESOS.....	31
Gráfico 8. CONTROL DE LOS EGRESOS.....	32
Gráfico 9. INFORMACION AUTOMATIZADA.....	32
Gráfico 10. ESTADOS FINANCIEROS.....	33

RESUMEN

El siguiente trabajo se realiza con el fin de que no cuenta con un Sistema de Información Contable para la comercializadora de productos de limpieza Sabimar, de la provincia de Quillacollo en la gestión 2020, con el fin de optimizar la dinámica y funcionamiento de todos sus procesos administrativos y contables, basado en una metodología de tipo analítico y propositivo, en donde se describen los problemas en las operaciones de la empresa. En la actualidad solo un pequeño porcentaje de empresas llevan una contabilidad simplificada de manera manual, resaltando el hecho de que la gran mayoría de ellas no cuentan con las herramientas necesarias, ni con una cultura financiera que les permitan llevar a cabo dichos procesos de manera eficiente. La importancia de un sistema contable en una organización radica en poder brindarle al empresario información en la medida de sus necesidades, mostrando la realidad económica de la entidad para una mejor toma de decisiones, además de facilitar la organización en sus procesos administrativos, contables y tributarios. Adicionalmente, permite también mostrar los beneficios que conlleva la implementación de una contabilidad bien estructurada, analizar los procesos más significativos de la entidad y dar cumplimiento a las obligaciones legales que actualmente existen en el país. Con la implementación de dicho sistema se busca generar mayor confianza en la entidad, abriéndole paso al sector financiero, teniendo como objetivo la adjudicación de procesos administrativos y contable que le permitan la comercialización de productos de limpieza, para así obtener mayor participación en el mercado o una posible expansión en otras provincias, con el ánimo de obtener mayores ingresos y solidez financiera. En consecuencia, un sistema de información contable genera dinámica operacional, confianza financiera y rentable a un bajo costo, sumado a la formalización empresarial, lo que permite cumplir con las obligaciones que estipulan las normas legales.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene por motivo el Diseño de un Sistema Contable para la Empresa Comercial “Sabimar”, del departamento de Cochabamba, provincia de Quillacollo, casa comercial que a pesar de cumplir sus actividades con responsabilidad y compromiso, evidencia varios procesos contables, financieros y tributarios que no se aplican de forma adecuada, ocasionando la generación de información errónea respecto de su situación financiera, lo que deriva en una inadecuada toma de decisiones de la empresa.

Uno de los objetivos que persiguen las empresas es el de maximizar sus utilidades y ser competitivas en relación al producto, calidad y precio. Para lograr ello se requiere contar con la aplicación de la contabilidad y la elaboración de la documentación necesaria para el control y la determinación utilidad y/o perdida del periodo.

Con la implementación de la contabilidad se pretende ofrecer un aporte, ya que con ello se implementaría mecanismos de control a los elementos integrantes, así como el establecimiento de resultados verídicos, de los procedimientos, de elaborar y establecer un margen de utilidad de acuerdo a la competencia, esto nos encamina a enfrentar y contribuir a mejorar el desarrollo empresarial de un país, lo que se logra gran parte en generar información confiable que posibilite a sus directivos a tomar decisiones adecuadas que conduzcan a las empresas al éxito.

El presente Proyecto contiene los siguientes capítulos los cuales se describen a continuación:

Capítulo I: Problemática de la investigación: Muestra el problema que refleja la situación y en la cual se describe el planteamiento del problema permitiendo destacar el problema que tiene la empresa.

Capítulo II: Marco referencial, muestra los antecedentes de la empresa de Sabimar la actividad y ubicación de la empresa.

Capítulo III Marco Teórico: Muestra los conceptos que formaran parte del proyecto y que será necesario para nuestra investigación.

Capítulo IV Diseño Metodológico: Es un indicador del tipo de estudio que se usan para poder describir los diferentes métodos utilizados en el presente trabajo para así obtener los resultados y lograr una propuesta de un Diseño del sistema de contable.

Capítulo V Presentación de Hallazgos y Análisis de interpretación de los Resultados, se hará todo lo práctico dando a conocer toda la investigación que se utilizó para tener resultados para la empresa.

Capítulo VI Propuesta, se presenta la propuesta que resulto de la investigación como sugerencia para su aplicación en la empresa en este caso venta de artículos de limpieza.

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

CAPITULO I

PRESENTACIÓN DEL PROBLEMA

1.1.1. Planteamiento del Problema

La información contable, en los últimos años ha sufrido un proceso de crecimiento e igualmente el seguimiento interno dentro de las empresas y también por parte del Estado; no contar con un Sistema Contable hace que las empresas tomen decisiones deficientes a largo plazo, perjudicando económicamente al crecimiento de la misma, esto es resultado de la carencia del conocimiento y orientación profesional, que dificulta el manejo adecuado de las operaciones y actividades de carácter contable.

En la Comercializadora Sabimar, esta falencia se hizo evidente, cuando fue objeto de multas y sanciones tributarias por el incumplimiento en la presentación y pago oportuno de obligaciones ante el Servicio de Impuestos Nacionales, tales como: inexactitud en la información tributaria presentada, correcciones a sus declaraciones de renta, extemporaneidad.

La información contable de la Comercializadora, carece de la aplicación de los Principios y Normas de Contabilidad Generalmente Aceptados y de los objetivos y cualidades de la información contable, que es el reflejo de las operaciones realizadas por la empresa.

Sin importar su tamaño, toda unidad de negocio, debe contar con información financiera que permita a sus administradores y propietarios, tomar decisiones que la conduzcan al éxito financiero y pueda aportar al desarrollo de la comunidad en la que está inmersa.

Por lo que la pregunta a la que se pretende dar respuesta al realizar la implementación de la contabilidad en la empresa y una vez realizado el análisis de la misma, es determinar si realmente es viable como unidad de negocio y si tiene posibilidades de crecimiento que le permitan mantenerse en el mercado altamente competitivo, de los productos de aseo.

Por lo mencionado anteriormente podemos plantear el problema de la siguiente manera:

¿No cuenta con un Sistema de Información Contable para la comercializadora de productos de limpieza Sabimar, de la provincia de Quillacollo en la gestión 2020?

1.1. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.2.1. Objetivo General

Diseñar un Sistema de Información Contable para la comercializadora de productos de limpieza Sabimar, de la provincia de Quillacollo en la gestión 2020.

1.2.2. Objetivo Específicos

- Evaluar la situación actual del proceso administrativo y contable de la empresa.
- Caracterizar el Sistema de Información Contable.
- Definir el ciclo de actividades a desarrollar por el Sistema de Información Contable, referente a la entrada de datos, procesos de transformación y asignación, y salida de información.
- Identificar los diversos recursos humanos, materiales y financieros que se necesitan para administrar el Sistema de Información Contable.
- Diseñar los controles para cada uno de los procesos y actividades del Sistema de Información Contable.

1.2. JUSTIFICACIÓN

1.3.1. TEORICA

En la actualidad en la provincia Quillacollo 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 el diseño de un sistema contable para una empresa comercial de venta de limpieza. El sistema contable por su lado proporcionara las herramientas necesarias para procesar las operaciones que se realizan a

diario en la empresa Sabimar. La realización de este proyecto permitirá la aplicación de conocimientos en la solución de un problema de carácter contable.

1.1.2. Justificación Práctica

Los Sistemas de Información Contable permiten valorar desde el punto de vista económico, la calidad de la información y además reflejar la situación real de la empresa en un momento determinado; es por eso que es relevante que el diseño contable se adecue a las necesidades de la empresa con una información contable clara, precisa, veraz, fidedigna, transparente y razonable. La calidad de la información dada por un Sistema Contable es de gran trascendencia para guiar a la empresa por el rumbo deseado. Un Sistema Contable debe estar en capacidad de generar información cualitativa y cuantitativa, que será de gran utilidad para los usuarios tanto internos como externos ya que permite profundizar el estado de un problema específico, consolidar formación, participar en las discusiones referentes a su temática y estimular procesos, lo cual conducirá a generar conocimientos o a transformar una realidad.

El Sistema de Información Contable a nivel de empresa será garante en términos de rentabilidad, ya que el funcionamiento del proceso contable depende de la estructura funcional de un sistema, por ello es importante llevar un adecuado control y registros sobre las operaciones y transacciones financieras que se realizan en las empresas, por lo tanto se considera esencial el diseño de un Sistema de Información Contable que permita a la empresa la precisa determinación de los costos de los productos y la fijación adecuada del precio de venta de los mismos, que garanticen márgenes razonables de utilidad, también un mayor control sobre sus procesos contables y la dinámica de las cuentas de balance .

1.3.2. Justificación Metodológica

Para lograr los objetivos de esta investigación se procedió a realizar técnicas de investigación cuantitativa con información histórica, descriptiva y explicativa, mediante métodos científicos para medir el grado de deficiencia en el manejo contable de la empresa, que controles se han empleado, quien o quienes las manejan. Esta investigación estará apoyada por técnicas de investigación utilizadas en el ámbito. Con ello se pretende identificar y analizar el impacto de no tener establecidos procedimientos contables y a su vez permitirá que los estudiantes

obtengan una base de datos para desarrollar trabajos de investigación profundizando el conocimiento acerca de la contabilidad de comercio, así como fuente de consulta para público en general.

1.3. DELIMITACIÓN DEL ESTUDIO

1.4.1. Delimitación Especial

Empresa Sabimar, ubicada en la calle sucre N° 510 de la provincia de Quillacollo, del departamento de Cochabamba.

1.4.2. Delimitación Temporal

Los datos que serán considerados para la realización del trabajo de investigación propuesto serán enmarcados dentro del periodo 2020. Iniciando la investigación en el mes de septiembre tomando como base las transacciones del mes de julio de la misma gestión.

CAPITULO II

MARCO CONTEXTUAL

La empresa Sabimar viene acarreado una reducción paulatina de sus ventas, lo que genera gran preocupación en todos sus integrantes. El área comercial de Sabimar, desarrolla sus actividades en comercialización de productos y bienes de limpieza, el método utilizado por la organización es la venta personalizada, es decir la relación directa entre proveedor y comprador. Pero es necesario mejorar sus actividades, para incrementar las ventas. Tomando en cuenta que la posibilidad de la empresa para inversión es algo reducida, es necesario que se trabaje las estrategias con los productos actuales y tanto en los mercados actuales como en el desarrollo del mismo, permitiendo así aumentar su rentabilidad y la posibilidad de futuras inversiones para seguir aplicando estrategias que le permitan seguir presente en el mercado.

Los productos que ofrecemos en su mayoría son de consumo masivo, entre los que destacan detergentes como OMO, los limpiadores OLA, los shampoo de la línea Sedal, los sanitizadores LIZ, entre otras marcas prestigiosas.

2.1. MISIÓN

Ser una distribuidora que ofrece soluciones oportunas de stock mediante la provisión de productos de limpieza, higiene, bioseguridad y consumo masivo.

2.2. VISIÓN

Estamos determinados a ser la distribuidora de mayor prestigio y confiabilidad para el mercado corporativo en Bolivia.

2.3. VALORES CORPORATIVOS

Innovación y desarrollo.

Creemos en mejores ideas, nuevas marcas y desarrollo de tecnologías para mejorar resultados.

Calidad en servicio.

Comprometidos en la mejora continua para estar adelante en el mercado.

Compromiso.

Cumplimos equitativamente para con nuestros interesados para asegurar nuestra estabilidad.

Trabajo en equipo.

Creemos que el esfuerzo en conjunto generara resultados exponenciales.

Facilita la coordinación entre los individuos de los distintos equipos, mejora la satisfacción de las necesidades de relación y de desarrollo.

Mejora del clima laboral al afrontar con éxito las diversas y complejas tareas.

CAPITULO III

MARCO TEORICO

3.1. CONTABILIDAD

“Es una ciencia y arte que se encarga de tres aspectos importantes como son: de clasificar, registrar, analizar en forma cronológica las actividades económicas y financieras y luego resumirlas en los estados financieros para analizarlos y sacar conclusiones en beneficio de la empresa”. (Zambrano, 2005, pág. 9)

En definitiva, de la contabilidad se obtienen resultados para el correcto desarrollo de la empresa; además analiza en forma cronológica todas las actividades financieras. Es necesario aplicar la contabilidad en las empresas ya sean comerciales, industriales, de servicios, agrícolas, públicas y privadas.

Definición según Bravo M., (2007), respecto de la contabilidad, señala: La Contabilidad es la ciencia, arte, técnica que analiza, interpreta y registra las transacciones que realiza una empresa con el objeto de conocer e informar la situación financiera de la misma y los resultados finales de un período contable, a través de los estados financieros (pág. 23). Se encuentran obligadas a llevar contabilidad las personas naturales que realizan cualquier tipo de actividad económica, y que cumplen con lo que a continuación se detalla:

- ✓ Operan con capital propio desde el inicio de sus actividades
- ✓ Cuando al 1 de enero de cada ejercicio contable superan las 9 fracciones básicas desgravada del impuesto a la renta
- ✓ Cuando los ingresos brutos anuales del ejercicio fiscal anterior, han superado las 15 fracciones básicas desgravadas
- ✓ Cuando los costos y gastos anuales imputables a la actividad empresarial del ejercicio fiscal inmediato han sido mayores a las 12 fracciones básica desgravadas.

3.1.1. Importancia

Según menciona Bravo M., (2007), refiriéndose a la importancia de la contabilidad, establece: Su importancia se deriva de la necesidad de llevar un adecuado control de las operaciones y transacciones financieras. Así como la de obtener y analizar información y emprender alguna acción basada en su interpretación. La Contabilidad es una herramienta indispensable tanto para empresas públicas como privadas, ya que garantiza la veracidad de su información además de llevar una base de datos de todos los movimientos que en ellas se registran, así como son comerciales, financieras y económicas, consecuentemente obtener información real y verídica de la empresa para la toma de decisiones. (pág. 37).

3.2. SISTEMA

Según menciona Catacora F., (2010), un sistema implica: “Un conjunto de elementos, entidades o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables que tienen relación entre sí, y que funcionan para lograr un objetivo común” (pág. 78).

Según menciona Senn J., (2003), un sistema es: “Un conjunto de funciones o componentes interrelacionados que forman un todo, es decir, obtiene, procesa, almacena y distribuye información para apoyar la toma de decisiones y el control en una organización” (pág. 104).

A partir de estos conceptos, puede entenderse que los sistemas son un conjunto de elementos interrelacionados entre sí para proporcionar de forma organizada información capaz de facilitar la ejecución de actividades, operaciones y funciones en una organización.

3.2.1. Clasificación de los sistemas contables.

Según Bermeo N., (2004): entre las clasificaciones de sistemas más importantes que posee una empresa, señala:

Sistema gerencial

Sistema gerencial o llamado también sistema de reportes de gerencia se enfocan al apoyo para la toma de decisiones cuando los requerimientos de información pueden ser identificados de

antemano. En otras palabras, la información que un administrador o un usuario final necesita puede ser determinada después de un análisis minucioso de la situación.

Sistemas de producción

El Sistema de Producción es un conjunto de actividades y procesos relacionados, necesario para obtener bienes y servicios de alto valor añadido para el cliente, con el empleo de los medios adecuados y la utilización de los métodos más eficientes.

Sistemas comerciales

El Sistema Comercial cuenta con diversos módulos que permiten realizar de manera eficaz el control y seguimiento del ciclo comercial, desde el ingreso del pedido, pasando por la aprobación, facturación, despacho, cobranzas, administración de cartera brindando consultas y reportes para su gestión, llevando en todo momento un control para cada operación efectuada en el sistema.

Sistemas de administración

El sistema de administración forma una interfaz entre la gestión de recursos humanos y la tecnología de información. Esto combina los recursos humanos y en particular sus actividades administrativas con los medios puestos a su disposición por la informática, se refieren en particular a las actividades de planificación y tratamiento de datos para integrarlos en un único sistema de gestión.

Sistema de finanzas

El sistema financiero es un proceso para obtener y agregar fondos para el adecuado funcionamiento de los diversos subsistemas que integran una organización para poder alcanzar objetivos organizacionales. Se ocupa de los estudios de adquisiciones de dinero, rentabilidad, inversiones, liquidez, reinversiones, mantenerse al tanto de la legislación fiscal; es una función básica de planeación, pronóstico, cálculo y de aprovisionamiento de dinero.

3.2.2. Análisis de los sistemas contables

Según Bermeo N., (2004), a través de una descripción del ciclo de vida tendremos una visión general del desarrollo de los sistemas:

Planificación de sistemas

El ámbito de la planificación de sistemas puede ser toda la empresa, una división de la misma o cualquier otro tipo de sus unidades organizativas. Su propósito es identificar y establecer las prioridades sobre aquellas aplicaciones de los sistemas de información cuyo desarrollo reporte máximos beneficios para la empresa considerada en su conjunto. Esta fase indica la relativa madurez del funcionamiento de los sistemas de información.

Análisis de sistemas

El dominio cubierto por el análisis de sistemas es una única aplicación de sistemas de información. Su propósito es analizar el problema o la situación de empresa de que se trate y, entonces definir las necesidades de la empresa con respecto a la creación o el perfeccionamiento de un sistema de información. Las necesidades de empresa no implican obligatoriamente una solución de tipo informático.

Diseño de sistemas

El dominio que cubre el diseño de sistemas sigue siendo la aplicación de sistemas de información única de que hablábamos en el análisis de sistemas. Su propósito es diseñar una solución técnica, de tipo informático que satisfaga las necesidades de empresa según han sido especificadas durante el análisis de sistemas.

Implementación de sistemas

El dominio que cubre la implementación de sistemas está definido por los componentes de tipo tecnológico de la aplicación de sistemas de información que se diseñaron en la fase anterior. Su propósito es construir y/o ensamblar los componentes técnicos y poner en funcionamiento el sistema de información nuevo o mejorado.

Soporte de sistemas

El dominio que cubre el soporte es el sistema de información puesto en producción mediante la implementación de sistemas. El propósito del soporte de sistemas es sostener y mantener el sistema durante el resto de su vida útil.

El diseñar o adquirir un sistema de contabilidad en una entidad es un proceso complejo que si no está bien direccionado puede influir negativamente en los resultados de la gestión empresarial, por eso los sistemas deben instalarse y ser operado por personal calificado.

El primer paso que tiene que dar el Contador de una organización es planificar y poner en funcionamiento la forma en que va a fluir la información dentro de la empresa, analizando aspectos como:

Información a procesar.

- ✓ Volumen de transacciones a procesar.
- ✓ Requerimientos de información resumida o detallada.
- ✓ Cumplimiento de normas, leyes y reglamentos.

3.2.3. Importancia de los sistemas

Según menciona Jeffrey L., (2006): La importancia de los sistemas radica en la utilidad que tienen éstos, tanto para la toma de decisiones de los socios de las empresas como para aquellos usuarios externos de la información.

Los sistemas permiten mantener un cierto control de todas las negociaciones comerciales y financieras que se realicen en la empresa, además de cumplir con el requerimiento de información para lograr obtener un mayor aprovechamiento de todos los recursos disponibles.

Los sistemas en los negocios

Los sistemas son un instrumento muy importante para el desarrollo exitoso en los negocios utilizando como un conjunto la información, permitiendo la entrada, el proceso y

realimentación en el transcurso de sus operaciones. Dentro de los negocios se desempeñan funciones como comprar, almacenar, producir, vender, facturar, entre otros para las cuales se diseñan sistemas que controlen operativamente los procedimientos que llevan a cabo. (pág. 174).

3.3. DETALLE DEL CICLO CONTABLE

Según Bravo M., (2020), menciona: Los pasos que se desarrollan en el proceso contable son:

- Documentos Fuente.
- Libro Diario.
- Libro Mayor.
- Balance de Comprobación.
- Ajustes y Reclasificaciones.
- Estados Financieros (Notas Explicativas).

Documentación Fuente: Constituye el inicio del proceso contable en la empresa, que implica el reconocimiento, análisis de los documentos que sustentan las transacciones es decir el documento fuente, en base a éste se realiza el registro de las operaciones financieras determinando las cuentas a ser afectadas tanto en el débito como el crédito con sus respectivos valores.

Libro Diario: Se registran el doble efecto que las operaciones ocasionan sobre la estructura contable mediante cargos y abonos en partidas, asientos o anotaciones en el libro diario, asientos contables que son ordenados y numerados cronológicamente.

Libro mayor: Los cargos y abonos de las partidas de diario se clasifican en sus cuentas correspondientes en un libro mayor, cada cuenta tiene un código asignado que la identifica.

Balance de Comprobación: Se listan las cuentas de mayor con su saldo correspondiente para verificar si el proceso de anotación y clasificación ha sido correctamente realizado, aquí el contador debe emplear su conocimiento de análisis y comprobar la actualidad de los saldos.

Ajustes y Reclasificación: Al momento de realizar el balance de comprobación encontramos saldos incorrectos, es por eso que los ajustes contables, se realizan al final de cada período contable y su objetivo es demostrar su saldo real. Los ajustes corrigen y regulan el proceso de datos del período contable, pues así se pueden preparar y emitir informes bien depurados partiendo de los saldos de las cuentas.

Estados Financieros: La contabilidad tiene como uno de sus principales objetivos el conocer la situación económica y financiera de la empresa al término de un período contable o ejercicio económico, el mismo que se logra a través de la preparación de los Sigüientes Estados Financieros:

Estado de Situación Financiera: Es un documento que presenta la situación económica financiera de la empresa. Presenta la situación económica por que muestra el importe de sus recursos (activo) y de sus obligaciones (pasivo y patrimonio). También presenta la situación financiera que permita determinar su capacidad de pago, su nivel de endeudamiento y su capital de trabajo, entre otros conceptos financieros.

Estado de Resultados: Es un estado financiero que muestra los ingresos de una organización, así como sus gastos, durante un determinado período. Documento contable que muestra el resultado de las operaciones (utilidad, pérdidas, remanente y excedente) de una entidad. Estado que muestra la diferencia entre el total de los ingresos en sus diferentes modalidades. El estado de resultados comprende las cuentas de ingresos, costos y gastos, presentados según el método de función de gastos.

Estado de Flujos de Efectivo: Es aquel que muestra el efecto de los cambios de efectivo en período determinado, generado y utilizado en las actividades de operación, inversión, y financiamiento. El estado que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiamiento, este estado es de tipo financiero y muestra entrada,

salidas y cambio neto en el efectivo de las diferentes actividades de una empresa durante un período contable, en una forma que concilie los saldos de efectivo inicial y final.

Estado de cambio en el patrimonio: Muestra las variaciones ocurridas en las distintas cuentas patrimoniales (capital, acciones reservas y resultados acumulados) durante un período determinado.

3.3.1. Importancia

Según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's): Los estados financieros son documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades de su empresa a lo largo de un período.

La información presentada en los estados financieros interesa a:

- ✓ La administración, para la toma de decisiones, después de conocer el rendimiento, crecimiento y desarrollo de la empresa durante un período determinado.
- ✓ Los propietarios para conocer el progreso financiero del negocio y la rentabilidad de sus aportes.
- ✓ Los acreedores, para conocer la liquidez de la empresa y la garantía de cumplimiento de sus obligaciones.
- ✓ El estado, para determinar si el pago de los impuestos y contribuciones está correctamente liquidado.

3.3.2. Características

Según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's): Siendo el fin primordial de los estados financieros brindar información adecuada a sus diferentes usuarios. Para que esta condición pueda materializarse, los estados financieros deben satisfacer ciertas características, como son:

- ✓ **Comprensivo:** Deben abarcar todas las actividades u operaciones de la empresa.

- ✓ **Consistencia:** La información contenida debe ser totalmente coherente entre las distintas partidas y entre los distintos estados financieros.
- ✓ **Relevancia:** Deben ayudar a mostrar los aspectos principales del desempeño de la empresa, esta característica ayudará a ejercer influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan, ayudándoles a evaluar hechos pasados, presentes o futuros, o bien confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.
- ✓ **Confiabilidad:** Está relacionado con el reflejo de los saldos reales de las cuentas de la empresa.
- ✓ **Comparabilidad:** Deben ser comparables con otros períodos de la misma empresa y con otras firmas de la misma actividad.
- ✓ **Información de Utilidad:** Evaluar la capacidad de la administración al utilizar con eficacia los recursos de la empresa que permiten lograr los objetivos propuestos.
- ✓ **Información Relativa:** Las transacciones y demás eventos que sirvan para predecir, comparar y evaluar la capacidad generadora de utilidades.

3.4. DISEÑO DE SISTEMAS CONTABLES

Sistema Contable “consiste en los métodos y registros establecidos para identificar, reunir analizar, clasificar, registrar e informar las transacciones de una entidad, así como mantener la contabilización del activo y pasivo que le son relativos. También podemos decir que sistema contable consiste en la documentación mercantil, los registros y los informes, además del conjunto de procedimientos que se emplean para registrar las transacciones y reportar sus efectos. Diseño de sistemas contables: son aplicables a todo tipo de negocio, cada empresa requiere un sistema de información financiera adecuado específicamente a sus necesidades. Este sistema incluye las formas contables, los registros, los manuales de instrucción, los diagramas de flujos, los programas de computador y los informes específicos para suplir las necesidades completas de la empresa. Un área especializada de la contabilidad consiste en el diseño del sistema contable y su implementación”. (Cantú G.). “Un sistema contable, son todos aquellos elementos de información contable y financiera que se relacionan entre sí, con

el fin de apoyar la toma de decisiones gerenciales de una empresa, de manera eficiente y oportuna; pero esta información debe ser analizada, clasificada, registrada (Libros correspondientes: Diario, mayor, Auxiliares, etc.) y resumida (Estados financieros), para que pueda llegar a un sin número de usuarios finales que se vinculan con el negocio, desde los inversionistas o dueños del negocio, hasta los clientes y el gobierno. Por lo tanto, el sistema contable, debe ajustarse plenamente a las necesidades de la empresa, considerando, el giro del negocio y su estrategia competitiva, que permita estandarizar procesos, definir estructuras de costos y por ende, presentar una información contable estandarizada que facilite su interpretación, una eficiente toma de decisiones y que pueda procesarse para realizar los diferentes análisis financieros del negocio. Existen diferentes tipos de negocios (Comerciales, Financieros, de Servicios, Consumo, etc.) y cada uno de ellos posee diferentes necesidades de información contable, por ejemplo una empresa de carácter financiero o banco requiere una información diferente que la de un establecimiento comercial ya que la primera (Banco) estará vinculada con su cartera de clientes y ahorrantes, por lo tanto, buscara medir estándares en cuanto a morosidad de los clientes, calidad de la cartera, apalancamiento financiero, tasas de interés, etc., y el establecimiento comercial buscará medir estándares en cuanto a existencias en inventarios, facturación, clientes, comisiones... por lo tanto al diseñarse un sistema contable, lo primero que debe analizarse es, ¿cuáles serán los requerimientos de información necesarios que se ajusten y adapten a los objetivos del negocio?, para que los gerentes puedan tomar acciones y decisiones que permitan el éxito del negocio o empresa y cumplan exitosamente cada tarea asignada. Por lo tanto, los estados financieros, son el resumen global de todo el sistema contable (Son la fotografía actual del negocio), porque la información que estos presentan debe ser real, medible y que se pueda seguir (Auditable); es el Sistema Contable la base fundamental para conocer el funcionamiento del negocio y la confiabilidad que este presenta para sus accionistas, proveedores y clientes. Una vez hemos analizado y tenemos listo el diseño para el sistema contable con todos sus elementos y que facilite un efectivo control sobre las operaciones, pero que también tenga la flexibilidad necesaria, para irse ajustando a las necesidades del negocio en función de su evolución, debemos elaborar el plan de cuentas o catalogo contable, que incluya todas las cuentas necesarias para adecuar el sistema contable a los objetivos y estrategia empresarial del negocio”.

3.5. PROCEDIMIENTOS PARA INSTALAR UN SISTEMA CONTABLE

- ✓ Tener conocimiento de la empresa (por medio de entrevistas, visitas, etc.)
- ✓ Preparar una lista de chequeo.
- ✓ Elaborar informes.
- ✓ Preparar Catalogo de Cuentas y Manual de Procedimiento.
- ✓ Diseñar formularios para todas las operaciones.
- ✓ Diseñar reportes.
- ✓ Preparar los libros.
- ✓ Balance inicial.

3.6. ESTRUCTURA DE UN SISTEMA CONTABLE

Un sistema de información contable sigue un modelo básico y un sistema de información bien diseñado, ofreciendo así control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio. El sistema contable de cualquier empresa independientemente del sistema contable que utilicé, se deben ejecutar tres pasos básicos relacionando con las actividades financieras; los datos se deben registrar, clasificar y resumir, sin embargo, el proceso contable involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales.

3.7. REGISTRO DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA

En un sistema contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos. En una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad. Una transacción se refiere a una acción terminada más que a una posible acción a futuro. Ciertamente, no todos los eventos comerciales se pueden medir y describir objetivamente en términos monetarios.

3.8. CLASIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas

encargadas de tomar decisiones. Por tanto, la información de debe clasificar en grupos o categorías. Se deben agrupar aquellas transacciones a través de las cuales se recibe o paga dinero.

3.8.1. RESUMEN DE LA INFORMACIÓN

Para que la información contable utilizada por quienes toman decisiones, esta debe ser resumida. Por ejemplo, una relación completa de las transacciones de venta de una empresa como Mars sería demasiado larga para que cualquier persona se dedicara a leerla.

Los empleados responsables de comprar mercancías necesitan la información de las ventas resumidas por producto. Los gerentes de almacén necesitaran la información de ventas resumida por departamento, mientras que la alta gerencia de Mars necesitará la información de ventas resumida por almacén. Estos tres pasos que se han descrito: registro, clasificación y resumen constituyen los medios que se utilizan para crear la información contable. Sin embargo, el proceso contable incluye algo más que la creación de información, también involucra la comunicación de esta información a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales. Un sistema contable debe proporcionar información a los gerentes y también a varios usuarios externos que tienen interés en las actividades financieras de la empresa.

3.9. CÓDIGO DE COMERCIO

El Decreto Ley N° 14379 “Código de Comercio” del 25/02/1977. Consideramos este presente Código de Comercio por lo señalado en el artículo 126 “... Las sociedades BANCOS se rigen por Ley especial. Subsidiariamente, se aplicarán a ellas las prescripciones de las Sociedades de Responsabilidad Limitada, en cuanto no sean contrarias, pero, si tuvieran como finalidad cualquier actividad comercial ajena a su objeto, quedan sujetas, en lo pertinente, a las disposiciones del presente Código.”

- 1) El artículo 25 del Código de Comercio, establece las obligaciones de los comerciantes, y estos son: Matricularse en el Registro de Comercio;
- 2) Inscribir en el mismo Registro todos aquellos actos, contratos y documentos sobre los cuales la Ley exige esa formalidad;

- 3) Comunicar a la autoridad competente, en su caso, la cesación de pagos por las obligaciones contraídas, en los plazos señalados por Ley;
- 4) Llevar la contabilidad de sus negocios en la forma señalada por Ley;
- 5) Cumplir con las obligaciones tributarias de la manera prescrita por ley.
- 6) Conservar sus libros, documentos y demás papeles relacionados con sus negocios por el tiempo que señala la Ley.
- 7) Abstenerse de ejecutar actos que signifiquen competencia desleal y;
- 8) Las demás señaladas por Ley.

A continuación, se mencionan las obligaciones y responsabilidades más relevantes referidas al proceso contable, establecidas en Decreto Ley 14379 “Código de Comercio” del 25/05/1977

3.10. OBLIGACIÓN DE LLEVAR CONTABILIDAD

Los artículos 36, 65 y 419 del establecen que, la contabilidad que las partes convengan debe demostrar la situación de los negocios específicos acordados en el contrato, a la par de adecuarse a las formalidades prescritas por ley. En tal sentido, se asentarán los datos correspondientes a la actividad común de las partes. Sin embargo, no se puede exigir en todos los casos un sistema común de contabilidad, puesto que puede ocurrir que los partícipes de un contrato de riesgo compartido acuerden cumplir sus obligaciones en forma independiente, sin la necesidad de conformar un fondo común y sin incurrir en gastos e ingresos comunes.

Prohibición en la Contabilidad En sus artículos 36, 42, 65 y 418, en los libros de contabilidad se prohíben:

- Alterar el orden progresivo de fechas de las operaciones;
- Dejar espacios en blanco;
- Hacer interlineados o superposiciones;
- Efectuar raspaduras, tachaduras o enmiendas en todo o parte de los asientos;
- Arrancar hojas, alterar el orden de foliación o mutilar las hojas de los libros.

Cualquier error y omisión se salvará con un nuevo asiento en la fecha en que se advierta, explicando con claridad su concepto.

3.11. MARCO NORMATIVO CONTABLE

El Consejo Técnico Nacional de Contabilidad y Auditoría mediante Resolución Nro. 001/2012 - VIGENCIA DE LAS NORMAS DE CONTABILIDAD ACEPTADA EN BOLIVIA, mantiene la vigencia de las catorce Normas de Contabilidad (NC), emitidas por CTNCA del Colegio de Auditores y/o Contadores Públicos de Bolivia (CAUB), adoptando además las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, para los casos en los cuales no exista un pronunciamiento técnico específico en el país, las normas contables son:

NC1 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

NC2 Tratamiento Contable de los Hechos Posteriores al cierre del Ejercicio.

NC3 Estados Financieros a Moneda Constante.

NC4 Revalorización Técnica de Activos Fijos.

NC5 Principios de Contabilidad para la Industria Minera.

NC6 Diferencias de Cambio.

NC7 Valuación de Inversiones Permanentes.

NC8 Consolidación de los Estados Financieros.

NC9 Normas de Contabilidad para la Industria Petrolera.

NC10 Tratamiento contable de los arrendamientos.

NC11 Información esencial requerida para una adecuada exposición de los estados financieros.

NC12 Tratamiento contable de operaciones en moneda extranjera cuando coexiste más de un tipo de cambio.

NC13 Cambios contables y su exposición.

NC14 Políticas contables u exposición y revelación.

CAPITULO IV

DISEÑO METODOLÓGICO

4.1. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN:

4.1.1 Enfoque cualitativo

El proyecto desarrollo el enfoque cualitativo, porque a través de este se planteó fundamentalmente profundizar en las implicaciones que trae un diseño del Sistema Contable en un establecimiento, que lleva únicamente un sistema de facturación y en este caso analizar el comportamiento del fenómeno estudiado el que deberá ser observado a profundidad en todo el proceso de acumulación de la información contable, para verificar su funcionalidad en las operaciones contables llevadas por la empresa y analizando los beneficios obtenidos con este.

4.1.2. Enfoque cuantitativo

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

Para la aplicación de Metodología Cuantitativa se requirió que entre los elementos del problema de investigación exista una relación 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.

4.1.3. Enfoque Mixto

Es la integración sistemática de los enfoques cuantitativo y cualitativo en un solo estudio con el fin de obtener una “fotografía” más completa del fenómeno.

4.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN:

4.2.1. Analítico

El proyecto es tipo de investigación analítico porque se realizará un análisis de existencia de

problemas en las operaciones de la empresa, determinar el método de análisis a utilizar, así como las diferentes alternativas o cursos de acción para resolver la situación encontrada.

4.2.2. Propositivo

El proyecto es de tipo de investigación propositivo porque el proyecto presenta interpretar un sistema contable en la empresa en cuestión, adecuado a los requerimientos del establecimiento.

4.2.3. Bibliográfico documental

El marco teórico ocupa un lugar importante, ya que garantiza la calidad de los fundamentos teóricos de la investigación de la empresa Sabinar.

4.3. MÉTODOS

Para la presente investigación se tomaron en cuenta los siguientes métodos:

4.3.1. Deductivo

El método deductivo es un método científico que considera que la conclusión está implícita en los antecedentes. Por lo tanto, supone que las conclusiones siguen necesariamente a los incisos.

Se lo utilizó para el desarrollo de la investigación, ya que mediante la información que en este caso es la carencia de un Sistema Contable.

4.3.2. Inductivo

Es el razonamiento que, partiendo de casos particulares, se eleva a conocimientos generales. Este método permite la formación de investigación de leyes científicas, y las demostraciones. La inducción puede ser completa o incompleta.

4.4. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

Las técnicas que fueron desarrolladas para la obtención de información son las siguientes:

4.4.1. Observación

Es una técnica que consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis. La observación es un elemento fundamental de todo proceso investigativo; en ella se apoya el investigador para obtener el mayor número de datos. Gran parte del acervo de conocimientos que constituye la ciencia ha sido lograda mediante la observación.

Con la observación se pudo detectar los grandes problemas que tiene la empresa y así plantear soluciones para un sistema de contabilidad.

4.4.2. Encuesta

La encuesta es la comunicación interpersonal establecida entre el investigador y el sujeto de estudio a fin de obtener respuestas verbales a los interrogantes planteados sobre el tema propuesto.

Mediante la entrevista se supo el interés que existe por parte del personal y directivos de la empresa Sabimar para que se mejore la situación financiera contable a través de un control completo es decir mediante un sistema contable.

4.5. PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

La aplicación de las encuestas será tanto como para los ejecutivos, como para los empleados de la empresa, con el fin de conocer la situación de la empresa, para después evaluar su condición económica, financiera y contable debido al problema que se ha detectado a través de información obtenida como es el que la empresa no posee un sistema contable.

Una vez definido el problema a investigar se realizó el trabajo en las siguientes fases:

Fase 1: Se procedió la elaboración y recolección de información referente al tema de investigación, elaborando instrumentos adecuados acorde a la metodología aplicada.

Fase 2: Posteriormente se procedió con su validación comprobando de esta manera que las respuestas sean acordes con los objetivos de investigación.

Fase 3: Se aplicaron los instrumentos de investigación para la correcta recolección de datos.

Fase 4: Una vez tabulados los datos recolectados se procederá al análisis e interpretación de los resultados.

Fase 5: Posteriormente se elaboró una propuesta acorde a las necesidades de la institución.

Fase 6: Finalmente se procederá a elaborar conclusiones y recomendaciones necesarias para de esta manera mejorar la gestión administrativa.

4.6. MUESTRA

La muestra está constituida por el área de Contabilidad de La Empresa de Sabimar, si bien aún no está establecido un Sistema Contable, pero si se determinan operaciones y transacciones meramente contables en la empresa los instrumentos se aplicarán a cinco empleados de la institución.

4.6.1. Muestreo:

Por ser una investigación cualitativa, el tipo de muestreo es No Probabilístico, lo que significa que no todo el universo tiene la misma probabilidad de ser seleccionado. Además, es intencional, ya que las personas que serán seleccionadas estarán directamente involucradas en el proceso contable de la entidad.

4.7. FUENTES DE INFORMACIÓN

4.7.1. Fuentes primarias:

Para desarrollar la presente investigación se hará uso de diversas técnicas para recolectar información entre las cuales tenemos la encuesta la entrevista y la observación.

4.7.2. Fuentes secundarias

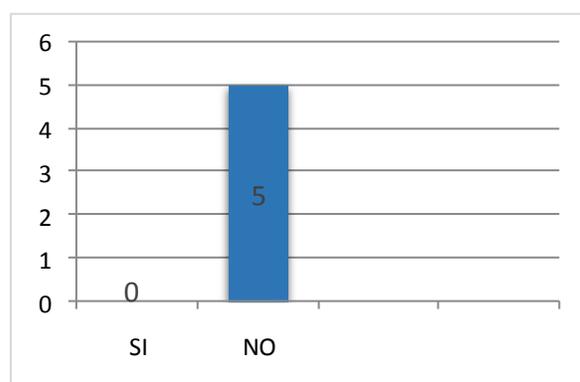
Las Fuentes secundarias de información han sido los diferentes libros de texto de contabilidad y finanzas acompañado de las páginas o sitios web que sirvieron para el sustento de la base teórica en el marco teórico.

CAPITULO V

ANÁLISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

Se realizó la siguiente encuesta y se realizó el cruce de información con la guía de observación corroborando la veracidad de la información realizada a 5 personas entre el dueño y los empleados.

Gráfico 1: LA EMPRESA CUENTA CON UN SISTEMA CONTABLE

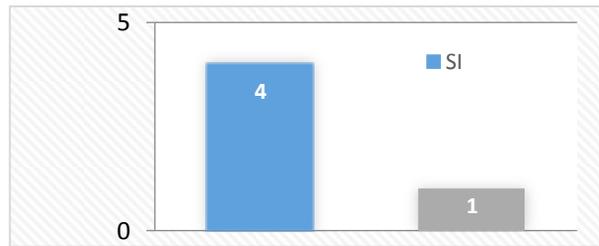


Fuente: Elaboración propia, 2021

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 al igual que con la observación realizada se determinó que la empresa no cuenta con un Sistema Contable, ya que el 100% de las personas encuestadas respondieron negativamente.

Gráfico 2. IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE A LA EMPRESA.



Fuente: Elaboración propia

De las respuestas obtenidas y también con la observación se concluye que efectivamente es necesario la implementación de un sistema contable puesto que, 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.

Gráfico 3. LA FALTA DE UN SISTEMA CONTABLE.



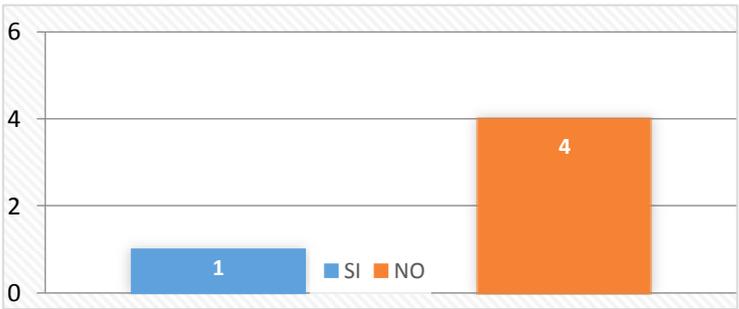
Fuente: Elaboración propia

Efectivamente se puede concluir que a la empresa le afecta no tener un Sistema Contable ya

que 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 parta la falta de un sistema contable datos que se comprueban mediante la observación realizada.

Gráfico 4. CONTROL EN CUANTO A LA PARTE ECONÓMICA.

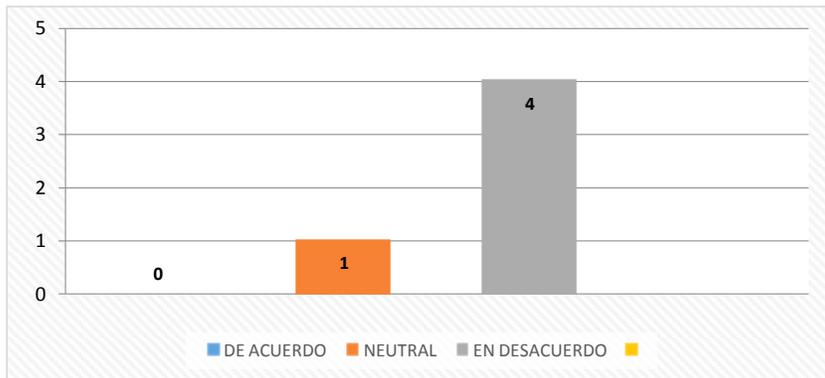


Fuente: Elaboración propia

Este análisis nos es útil para determinar si la empresa Comercial Sabimar 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 lo cual también se verifico mediante la observación que la empresa no cuenta con un control.

De lo expuesto anteriormente se puede concluir que efectivamente la empresa no tiene un buen control en cuanto a la parte económica lo cual se contrastara con el cuestionario a los empleados y la observación.

Gráfico 5. MANEJO DE LA INFORMACION ECONOMICA FINANCIERA.

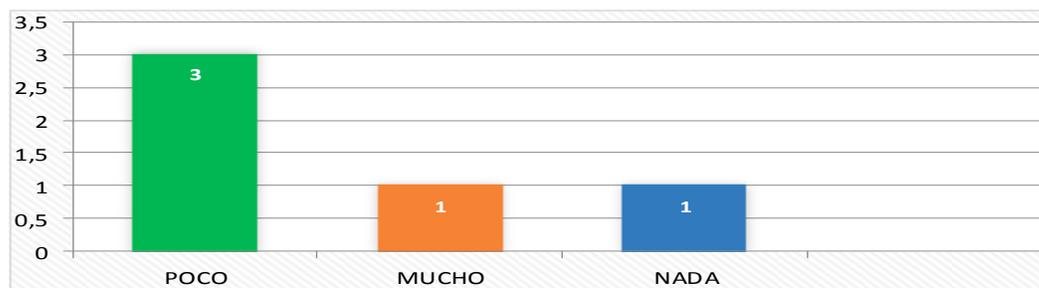


Fuente: Elaboración propia

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 y la observación realizada se determinó que 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.

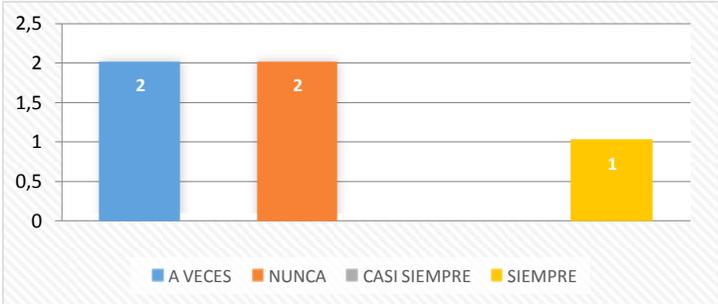
Gráfico 6. DEFICIENCIAS EN LA ADMINISTRACIÓN ECONOMICA



Fuente: Elaboración propia

Como notamos con las preguntas anteriores y mediante la observación realizada 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.

Gráfico 7. CONTROL EN CUANTO A EGRESOS E INGRESOS.

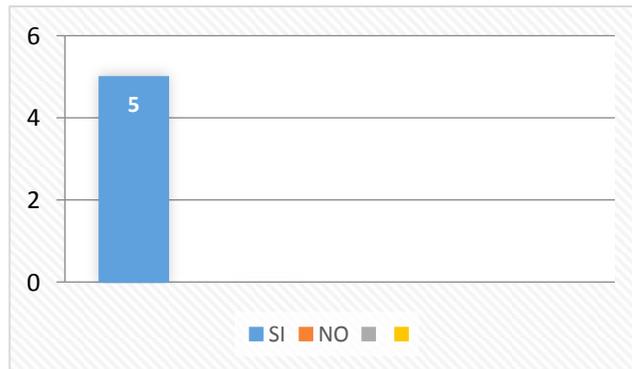


Fuente: Elaboración propia

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 invertidos en plazos fijos, bonos u otros instrumentos.

En la encuesta realizada y con la observación se deduce que en la empresa respondieron que tiene un control en cuanto a egresos e ingresos, los siguientes porcentajes; 40% a veces, 40% nunca, 20% siempre y 0% casi siempre, nos damos cuenta que no existe un control en las salidas y entradas de dinero.

Gráfico 8. CONTROL DE LOS EGRESOS.

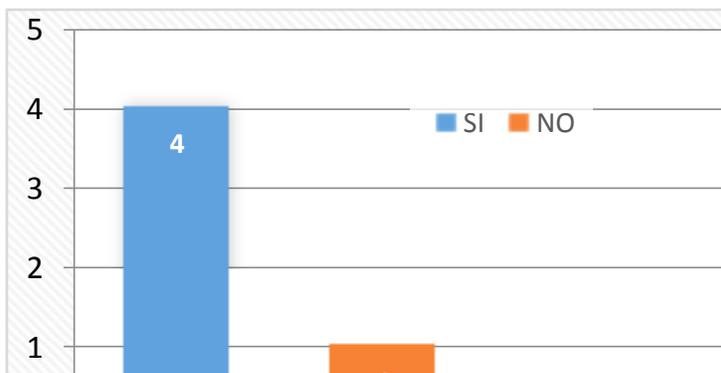


Fuente: Elaboración propia

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.

Gráfico 9. INFORMACION AUTOMATIZADA.



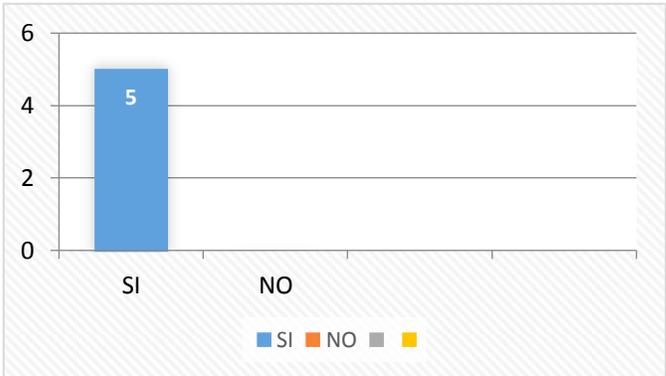
Fuente: Elaboración propia

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

Gráfico 10. ESTADOS FINANCIEROS.



Fuente: Elaboración propia

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.

CAPITULO VI

PROPUESTA

COMERCIAL “SABIMAR”

El diseño de un sistema de contabilidad, en la empresa Sabimar de la provincia de Quillacollo, es muy importante, debido a que el sistema contable permite llevar el control de las transacciones financieras de la empresa, además de satisfacer la importante de la necesidad de información para la toma adecuada y oportuna de decisiones que puedan coadyuvar a obtener mejores resultados económicos y de desarrollo empresarial.

Este proyecto pretende organizar la información financiera a través de un diseño de un sistema contable y preparación de estados financieros, para conocer la situación real de la empresa.

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.

PLAN DE CUENTAS

- 1 ACTIVO**
- 1.1 ACTIVO CORRIENTE**
- 1.1.1 ACTIVO DISPONIBLE**
- 1.1.1.01 CAJA
- 1.1.1.02 BANCOS
- 1.1.1.03 CAJA CHICA
- 1.1.2 ACTIVO EXIGIBLE**
- 1.1.2.01 CUENTAS POR COBRAR
- 1.1.2.02 DOCUMENTOS POR COBRAR
- 1.1.2.03 IVA CREDITO FISCAL (13%)
- 1.1.3 ACTIVO REALIZABLE**
- 1.1.3.01 ALMACEN DE MERCADERIA
- 1.1.3.02 ANTICIPOS DE SUELDOS
- 1.1.4 INVERSIONES**
- 1.1.4.01 INVERSIÓN DE ACCIONES
- 1.2 ACTIVO NO CORRIENTE**
- 1.2.01 TERRENO
- 1.2.02 VEHICULO
- 1.1.02.01 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHICULO
- 1.2.03 MAQUINARIA Y EQUIPO
- (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y
- 1.2.03.01 EQUIPO

- 1.2.04 HERRAMIENTAS
- 1.2.04.01 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE HERRAMIENTAS
- 1.2.05 EQUIPO DE OFICINA
- 1.2.05.01 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO Y OFICINA
- 1.2.06 MUEBLES Y ENSERES
- 1.2.06.01 (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES
- 1.2.3 DIFERIDOS**
- 1.2.3.01 SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
- 1.1.3.02 ALQUILERES PAGADOS POR ANTICIPADO
- 2. PASIVO**
- 2.1 PASIVO CORRIENTE (CORTO PLAZO)**
- 2.1.01 CUENTAS POR PAGAR
- 2.1.02 DOCUMENTOS POR PAGAR
- 2.1.03 SEGURO SOCIAL POR PAGAR
- 2.1.04 PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR
- 2.1.05 SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR
- 2.1.06 ALQUILERES COBRADOS POR ANTICIPADO
- 2.1.3 OBLIGACIONES FISCALES**
- 2.1.3.01 IVA DEBITO (13%)
- 2.1.3.02 IVA POR PAGAR
- 2.1.3.03 IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES POR PAGAR
- 3. PATRIMONIO**
- 3.1 CAPITAL**

- 3.1.01 CAPITAL SOCIAL
- 3.1.02 UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO
- 3.1.03 UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO
- 3.1.04 RESULTADOS
- 3.1.05 RESULTADO ACUMULADO
- 4 INGRESOS**
- 4.2 INGRESOS ORDINARIOS**
- 4.2.01 VENTAS
- 4.2.02 DESCUENTO EN COMPRA DE MERCADERIAS
- 4.2.03 RECARGO EN VENTAS
- 3.2.04 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS
- 5 GASTOS**
- 5.1 GASTOS OPERACIONALES**
- 5.1.01 INVENTARIO DE MERCADERIAS (COMPRAS)
- 5.1.02 RECARGO EN COMPRAS
- 5.1.03 DESCUENTOS EN VENTAS
- 5.1.04 SUELDOS Y SALARIOS
- 5.1.05 SERVICIOS BÁSICOS
- 5.1.06 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
- 5.1.07 FLETES
- 5.1.08 PROVISIONES SOCIALES
- 5.1.09 DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO
- 5.1.10 DEPRECIACIÓN DE EQUIPO Y OFICINA

- 5.1.11 GASTOS BANCARIOS
- 5.1.12 MATERIAL DE ESCRITORIO
- 5.1.12 RECARGO EN COMPRA DE MERCADERIAS
- 5.1.13 IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES
- 5.1.14 HONORARIOS PROFESIONALES
- 5.1.15 GASTOS GENERALES
- 5.1.16 COSTO DE MERCADERIA VENDIDA
- 5.1.17 DEPRESACIÓN DE VEHÍCULO
- 5.1.18 DEPRESACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO
- 5.1.19 DEPRESACIÓN HERAMIENTA
- 5.1.20 DEPRESACIÓN EQUIPO Y OFICINA
- 5.1.21 DEPRESACIÓN MUEBLES Y ENSERES

COMERCIAL “SABIMAR”

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:

ACTIVO DISPONIBLE

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

Controla el movimiento de los fondos que la empresa posee en dicha Institución.

Débito: Por los depósitos en cuentas y por las notas de crédito emitidas por la Banco.

Crédito: Por los retiros sobre las cuentas y por las Notas de Débito.

Saldo: Deudor.

ACTIVO EXIGIBLE

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.

IVA CREDITO (13%):

Cuenta que acumula el IVA que se paga al realizar adquisiciones de bienes o servicios grabados con el impuesto (13%).

Débito: Por el valor del impuesto CREDITO al realizar una compra.

Crédito: Por la liquidación que se realiza mensualmente.

Saldo: Deudor.

CRÉDITO TRIBUTARIO:

Esta cuenta registra el valor a favor de la empresa, después de realizar el ajuste del IVA DEBITO y el IVA CREDITO.

Débito: Por la declaración del IVA

Crédito: Por la regulación o liquidación del IVA CREDITO.

Saldo: Deudor.

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:

ACTIVO FIJO

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.

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 de 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. Dentro de este grupo de cuentas están Provisiones patronales por pagar, participaciones trabajadoras del 15% etc.

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:

Son deudas que tiene la empresa con respaldo de un documento, que debe ser cancelado en un plazo determinada.

Débito: Por descuentos, devoluciones, por abono parcial o total que efectuó la empresa sobre el crédito concedido.

Crédito: Por el valor de las obligaciones adquiridas.

Saldo: Acreedor.

BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR:

Beneficio que por ley se les paga a los empleados. Y son aportados por el empleador.

Débito: Por el pago al seguro

Crédito: Por los valores retenidos al empleado determinado en el rol de pagos.

Saldo: Acreedor.

PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR:

Consiste en una suma equivalente a la doceava parte de lo recibido por el trabajador en los meses comprendidos entre el 01 de diciembre del año anterior y el 30 de noviembre del año en curso, las mismas que serán pagadas en las fechas establecidas según la ley.

Débito: Por el valor cancelado a los empleados y trabajadores.

Crédito: Por la provisión mensual.

Saldo: Acreedor.

IVA POR PAGAR:

Representa el valor a favor del Estado luego de liquidar el IVA en Compras o en ventas

Débito: Se debita por el pago de este impuesto

Crédito: Se acredita por el resultado de la liquidación del IVA CREDITO y del IVA DEBITO.

Saldo: Acreedor.

IVA DEBITO (13%):

Es el impuesto que se retiene en las ventas de bienes y servicios.

Débito: Por la declaración del IVA.

Crédito: Por la venta de los productos fabricados.

Saldo: Acreedor.

SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR:

Esta cuenta controla y registra el tiempo de trabajo de los obreros asignados a la fabricación de productos y dichos valores se encuentran pendientes de pago.

Débito: Por la cancelación de sueldos al personal productivo.

Crédito: Por la distribución y utilización de SUELDOS Y SALARIOS.

Saldo: Acreedor.

PATRIMONIO

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

CAPITAL:

Es el total de bienes aportados por el propietario al realizar operaciones y sus ampliaciones posteriores.

Débito: Por los retiros si se resuelve reducir el capital, por las pérdidas que se dan en el

ejercicio y por la liquidación de la fábrica.

Crédito: Con el aporte del capital inicial y con las ampliaciones posteriores directas o con la transferencia de ganancias autorizadas que se realicen.

Saldo: Acreedor.

RESULTADOS ACUMULADOS:

Es aquellas utilidades netas o pérdidas que obtuvo la empresa por el desarrollo de actividades o regulares como de aquellas eventuales o excepcionales.

Débito: Al cierre del ejercicio.

Crédito: Por la determinación de la ganaría o capitalización de las pérdidas.

Saldo: Acreedor.

UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO:

Esta cuenta registra el valor de la ganancia obtenida en un periodo contable después de la partición y distribución de obligaciones del empleador para con sus trabajadores.

Débito: Al cierre del ejercicio.

Crédito: Por la determinación de la ganancia del ejercicio estudiado.

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 empresa durante el periodo contable.

Débito: Por distribución de utilidades a socios.

Crédito: Por la determinación de las ventas netas.

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 OFICINA

Registra los montos de desgaste y uso determinado del equipo.

Débito: Por el valor de la depreciación del equipo

Crédito: Por el asiento de cierre.

Saldo: Deudor.

COMERCIAL "SABIMAR"

CALLE; SUCRE N° 510

QUILLACOLLO

BALANCE INICIAL

Al 01 de Julio de 2020

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES		135.000
ACTIVOS DISPONIBLE		90.000
CAJA	90.000	
ACTIVOS REALIZABLE		45.000
ALMACEN DE MERCADERIA	45.000	
ACTIVO NO CORRIENTE		388.000
ACTIVO FIJO		388.000
TERRENO	150.000	
EDIFICIO	180.000	
VEHICULO	40.000	
MUEBLES Y ENSERES	12.000	
EQUIPO DE COMPUTACION	6.000	
TOTAL ACTIVOS		<u>523.000</u>

PASIVO

PASIVO CORRIENTE		10.000
Documentos por Pagar		10.000
TOTAL PASIVO		<u>10.000</u>

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL		513.000
CAPITAL	513.000	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>523.000</u>

.....
PROPIETARIA

.....
CONTADOR(A)

FOLIO DIARIO

Para la prueba piloto se tomó como muestra las transacciones de julio del 2020.

FECHA		CÓDIGO	FOLIO	DEBE	HABER
2020					
Julio	03	5.1.07 1.1.2.03 1.1.1.01	001 <u>Fletes</u> <u>IVA- Crédito Fiscal</u> <u>Caja</u> P/r: Registro de los gastos de traslado de tienda.	711,86 88,14	800,00
Julio	03	1.1.1.02 1.1.1.01	002 <u>Banco Nacional</u> <u>Caja</u> P/r: Por deposito en cuenta corriente	70.000,00	70.000,00
Julio	04	5.1.11 1.1.2.03 1.1.1.02	003 <u>Gastos Bancarios</u> <u>IVA-Crédito Fiscal</u> <u>Banco Nacional</u> P/r: Por compra de talonario de cheques.	156,60 23,40	180,00
Julio	05	5.1.12 1.1.2.03 1.1.1.02	004 <u>Material de Escritorio</u> <u>IVA-Crédito Fiscal</u> <u>Banco Nacional</u> P/r: Por compra de material de escritorio.	3.045,00 455,00	3.500,00
Julio	07	5.1.01 1.1.2.03 1.1.1.01 2.1.02 4.2.02 2.1.3.01	005 <u>Compras</u> <u>IVA-Crédito Fiscal</u> <u>Caja</u> <u>Documentos por Pagar</u> <u>Descuento en compras</u> <u>IVA-Debito Fiscal</u> P/r: Compra de mercaderías de 8.000 bs del cual pagamos en efectivo 2800 con un descuento de 84 bs.	6.960,00 1.040,00	2.716,00 5.200,00 73,20 10,80
Julio	09	1.1.3.01 1.1.2.03 1.1.1.02	006 <u>Seguros Pagados por Anticipado</u> <u>IVA-Crédito Fiscal</u> <u>Banco Nacional</u> P/r: Contrato de seguro instalaciones.	6.264,00 936,00	7.200,00

Julio	10	5.1.01 1.1.2.03 1.1.1.01 2.1.02 4.2.02 2.1.3.01	007 <u>Compras</u> <u>IVA-Crédito Fiscal</u> <u>Caja</u> <u>Documentos por Pagar</u> <u>Descuento en compras</u> <u>IVA-Debito Fiscal</u> P/r: Por compra de mercaderías 15.000 bs del cual pagamos en efectivo 4500 con un descuento de 180 bs.	13.050,00 1.950,00	4.320,00 10.500,00 156,60 23,40
Julio	12	1.1.1.01 1.1.2.02 5.1.13 4.2.01 2.1.3.01 2.1.3.03	008 <u>Caja</u> <u>Documentos por Cobrar</u> <u>Impuesto a las Transacciones</u> <u>Ventas</u> <u>IVA-Debito Fiscal</u> <u>Impuesto a las Transacciones Por Pagar</u> P/r: Por venta de Mercaderías de 9.500 bs.	2.850,00 6.650,00 285,00	8.265,00 1.235,00 285,00
Julio	14	1.1.3.02 1.1.2.03 1.1.1.02	009 <u>Alquileres Pagados por Anticipado</u> <u>IVA-Crédito Fiscal</u> <u>Banco Nacional</u> P/r: Cancelación de alquileres anticipados.	12.528,00 1.872,00	14.400,00
Julio	15	1.2.06 1.1.2.03 2.1.02	010 <u>Muebles y Enseres</u> <u>IVA-Crédito Fiscal</u> <u>Documentos por Pagar</u> P/r: Por la compra de una fotocopiadora.	34.671,68 5.180,82	39.852,50
Julio	16	5.1.15 1.1.2.03 1.1.1.02	011 <u>Honorarios Profesionales</u> <u>IVA-Crédito Fiscal</u> <u>Banco Nacional</u> P/r: Cancelación contable y de Ventas.	3.480,00 520,00	4.000,00
Julio	17	1.1.4.01 1.2.06 5.1.16 1.1.2.03 1.1.1.02	012 <u>Inversión en Acciones</u> <u>Muebles y Enseres</u> <u>Gastos Generales</u> <u>IVA-Crédito Fiscal</u> <u>Banco Nacional</u> P/r: Adquisición de dos líneas telefónicas y aparatos telefónicos.	21.510,00 1.305,0 174,00 192,27	23.181,27
Julio	18	1.1.1.01 1.1.2.01 5.1.03 1.1.2.03 5.1.14 4.2.01 2.1.3.01 2.1.3.03	013 <u>Caja</u> <u>Cuentas por Cobrar</u> <u>Descuento en Ventas</u> <u>IVA-Crédito Fiscal</u> <u>Impuesto de las Transacciones</u> <u>Ventas</u> <u>IVA-Debito Fiscal</u> <u>Impuesto de las Transacciones por Pagar</u>	5.529,60 7.040,00 200,45 29,95 384,00	11.136,00 1.664,00 384,00

			P/r: Por Venta de Mercaderías de 12.800 bs con un descuento de 230.40 bs		
Julio	19	1.1.3.02 1.1.1.01	014 <u>Anticipos de Sueldos</u> <u>Caja</u> P/r: Por anticipos al personal.	5.300,00	5.300,00
Julio	22	2.1.02 1.1.1.02	015 <u>Documentos por Pagar</u> <u>Banco Nacional</u> P/r: Cancelación 50% deuda Balance de Apertura.	5.000,00	5.000,00
Julio	24	1.1.1.01 5.1.14 2.1.06 2.1.3.01 2.1.3.03	016 <u>Caja</u> <u>Impuesto a las Transacciones</u> <u>Alquileres Cobrados por Anticipado</u> <u>IVA-Debito Fiscal</u> <u>Impuesto a las Transacciones Por Pagar</u> P/r: Registro de alquileres cobrados por anticipado.	12.000,00 360,00	10.440,00 1.560,00 360,00
Julio	31	1.1.1.02 1.1.1.03 1.1.1.01	017 <u>Banco Nacional</u> <u>Caja Chica</u> <u>Caja</u> P/r: Por depósito bancario y apertura de caja Chica.	26.243,60 1.000,00	27.243,60

COMPROBANTE DE INGRESO

<p>COMERCIAL "SABIMAR" CALLE; SUCRE N° 510 QUILLACOLLO</p>	<p>Numero: CI 7465735 fecha: 12/07/2020 Tip. Cbio.: Bs. 6,96 x USD</p>
COMPROBANTE DE INGRESO	
Señor (es): Alejandro López Acosta	
Por la siguiente FACTURA DE VENTA : 008	

REFERENCIA	CUENTA	DETALLE	DEBE BS. DEBE X T.C.	HABER BS. HABER X T.C.
	1.1.1.01	<u>Caja</u>	2.850,00	
	1.1.2.02	<u>Documentos por Cobrar</u>	6.650,00	
	5.1.14	<u>Impuesto a las Transacciones</u>	285,00	
	4.2.01	<u>Ventas</u>		8.265,00
	2.1.3.01	<u>IVA-Debito Fiscal</u>		1.235,00
	2.1.3.03	<u>Impuesto a las Transacciones Por Pagar</u>		285,00
			9.785,00	9.785,00
			285,00	285,00

SON: DIEZ MIL CIENTO DOCE 07/100 Bolivianos

Elaborado por	Vo.Bo. Contab.	Autorizado por	RECIBI CONFORME
_____	_____	_____	_____
			C.I.: _____
			NOMBRE: _____

COMERCIAL "SABIMAR" CALLE; SUCRE N° 510 QUILLACOLLO	Numero: CI 7465735 fecha: 18/07/2020 Tip. Cbio.: Bs. 6,96 x USD
COMPROBANTE DE INGRESO	
Señor (es): Rodrigo Zambrana Por la siguiente FACTURA DE VENTA : 013	

REFERENCIA	CUENTA	DETALLE	DEBE BS. DEBE X T.C.	HABER BS. HABER X T.C.
	1.1.1.01	<u>Caja</u>	5.529,60	
	1.1.1.03	<u>Cuentas por Cobrar</u>	7.040,00	
	5.1.0	<u>Descuento en Ventas</u>	200,45	
	1.1.2.03	<u>IVA-Crédito Fiscal</u>	29,95	
	5.1.14	<u>Impuesto de las Transacciones</u>	384,00	
	4.2.01	<u>Ventas</u>		11.136,00
	2.1.3.01	<u>IVA-Debito Fiscal</u>		1.664,00
	2.1.3.03	<u>Impuesto de las Transacciones por Pagar</u>		384,00
			13.184,00	13.184,00
			384,00	384,00

SON: TRECE MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y OCHO 37/100
Bolivianos

Elaborado por	Vo.Bo. Contab.	Autorizado por	RECIBI CONFORME
_____	_____	_____	_____
			C.I.: _____
			NOMBRE: _____

<p>COMERCIAL "SABIMAR" CALLE; SUCRE N° 510 QUILLACOLLO</p>	<p>Numero: CI 7465735017 fecha: 24/07/2020 Tip. Cbio.: Bs. 6,96 x USD</p>
COMPROBANTE DE INGRESO	
<p>Señor (es): Alejandro López Por la siguiente FACTURA DE VENTA : 016</p>	

REFERENCIA	CUENTA	DETALLE	DEBE BS. DEBE X T.C.	HABER BS. HABER X T.C.
	1.1.1.01	<u>Caja</u>	12.000,00	
	5.1.14	<u>Impuesto a las Transacciones</u>	360	
	2.1.06	<u>Alquileres Cobrados por Anticipado</u>		10.440,00
	2.1.3.01	<u>IVA-Debito Fiscal</u>		1.560,00
	2.1.3.03	<u>Impuesto a las Transacciones Por Pagar</u>		360
			12.360,00	12.360,00
			360	360

SON: DOCE MIL TRESCIENTO SESENTA 00/100
Bolivianos

Elaborado por	Vo.Bo. Contab.	Autorizado por	RECIBI CONFORME
_____	_____	_____	_____
			C.I.: NOMBRE:

COMPROBANTE DE EGRESO

COMERCIAL "SABIMAR" CALLE; SUCRE N° 510 QUILLACOLLO	Numero: CI 7465735 fecha: 03/07/2020 Tip. Cbio.: Bs. 6,96 x USD
COMPROBANTE DE EGRESO	
Señor (es): Juan Pérez Gómez Por la siguiente FACTURA DE COMPRA : 001	

REFERENCIA	CUENTA	DETALLE	DEBE BS. DEBE X T.C.	HABER BS. HABER X T.C.
	5.1.07	<u>Fletes</u>	711,86	
	1.1.2.03	<u>IVA- Crédito Fiscal</u>	88,14	
	1.1.1.01	<u>Caja</u>		800
			800,00	800,00
			88,14	88,14

SON: OCHOCIENTOS 00/100 Bolivianos

Elaborado por	Vo.Bo. Contab.	Autorizado por	RECIBI CONFORME
_____	_____	_____	_____
			C.I.: _____
			NOMBRE: _____

<p>COMERCIAL "SABIMAR" CALLE; SUCRE Nº 510 QUILLACOLLO</p>	<p>Numero: CI 7465735 fecha: 04/07/2020 Tip. Cbio.: Bs. 6,96 x USD</p>
COMPROBANTE DE EGRESO	
<p>Señor (es): Banco Nacional Por la siguiente FACTURA DE COMPRA : 003</p>	

REFERENCIA	CUENTA	DETALLE	DEBE BS. DEBE X T.C.	HABER BS. HABER X T.C.
	5.1.11	<u>Gastos Bancarios</u>	156,6	
	1.1.2.03	<u>IVA-Crédito Fiscal</u>	23,4	
	1.1.1.02	<u>Banco Nacional</u>		180
			180,00	180,00
			23,40	23,40

SON: CIENTO OCHENTA 00/100 Bolivianos

Elaborado por	Vo.Bo. Contab.	Autorizado por	RECIBI CONFORME
_____	_____	_____	_____
			C.I.: _____
			NOMBRE: _____

**COMERCIAL
"SABIMAR"**

CALLE; SUCRE N° 510
QUILLACOLLO

Numero: CI 7465735

fecha: 05/07/2020

Tip. Cbio.: Bs. 6,96 x USD

COMPROBANTE DE EGRESO

Señor (es): Laura Apaca Taboada

Por la siguiente FACTURA DE COMPRA : 004

REFERENCIA	CUENTA	DETALLE	DEBE BS. DEBE X T.C.	HABER BS. HABER X T.C.
	5.1.12	<u>Material de Escritorio</u>	3.045,00	
	1.1.2.03	<u>IVA-Crédito Fiscal</u>	455,00	
	1.1.1.02	<u>Banco Nacional</u>		3.500,00
			3.500,00	3.500,00
			455,00	455,00

SON: TRES MIL CUARENTA Y CINCO 00/100 Bolivianos

Elaborado por

Vo.Bo. Contab.

Autorizado
por

RECIBI CONFORME

C.I.:

NOMBRE:

COMERCIAL "SABIMAR" CALLE; SUCRE N° 510 QUILLACOLLO	Numero: CI 7465735017 fecha: 07/07/2020 Tip. Cbio.: BS. 6,96 x USD
COMPROBANTE DE EGRESO	
Señor (es): FINO SRL. Por la siguiente FACTURA DE COMPRA : 005	

REFERENCIA	CUENTA	DETALLE	DEBE BS. DEBE X T.C.	HABER BS. HABER X T.C.
	5.1.01	<u>Compras</u>	6.960,00	
	1.1.2.03	<u>IVA-Crédito Fiscal</u>	1.040,00	
	1.1.1.01	<u>Caja</u>		2.716,00
	2.1.02	<u>Documentos por Pagar</u>		5.200,00
	4.2.02	<u>Descuento en compras</u>		73,20
	2.1.3.01	<u>IVA-Debito Fiscal</u>		10,80
			8.000,00	8.000,00
			1.040,00	1040,00

SON: OCHO MIL CUARENTA Y TRES 33/100 Bolivianos

Elaborado por	Vo.Bo. Contab.	Autorizado por	RECIBI CONFORME
_____		_____	_____
			C.I.: _____
			NOMBRE: _____

COMERCIAL
"SABIMAR"

CALLE; SUCRE N° 510

QUILLACOLLO

Numero: CI 7465735

fecha: 09/07/2020

Tip. Cbio.: Bs. 6,96 x
USD

COMPROBANTE DE EGRESO

Señor (es): Alianza Seguros

Por la siguiente FACTURA DE COMPRA : 006

REFERENCIA	CUENTA	DETALLE	DEBE BS. DEBE X T.C.	HABER BS. HABER X T.C.
	1.1.3.01	<u>Seguros Pagados por Anticipado</u>	6.264,00	
	1.1.2.03	<u>IVA-Crédito Fiscal</u>	936	
	1.1.1.02	<u>Banco Nacional</u>		7.200,00
			7.200,00	7.200,00
			936,00	936,00

SON: SIETE MIL DOSCIENTOS 00/100 Bolivianos

Elaborado por

Vo.Bo. Contab.

Autorizado por

RECIBI CONFORME

C.I.:

NOMBRE:

<p>COMERCIAL "SABIMAR" CALLE; SUCRE N° 510 QUILLACOLLO</p>	<p>Numero: CI 7465735017 fecha: 10/07/2020 Tip. Cbio.: Bs. 6,96 x USD</p>
<p>COMPROBANTE DE EGRESO</p>	
<p>Señor (es): Astrix SRL.</p>	
<p>Por la siguiente FACTURA DE COMPRA : 007</p>	

REFERENCIA	CUENTA	DETALLE	DEBE BS. DEBE X T.C.	HABER BS. HABER X T.C.
	5.1.01	<u>Compras</u>	13.050,00	
	1.1.2.03	<u>IVA-Crédito Fiscal</u>	1.950,00	
	1.1.1.01	<u>Caja</u>		4.320,00
	2.1.02	<u>Documentos por Pagar</u>		10.500,00
	4.2.02	<u>Descuento en compras</u>		156,60
	2.1.3.01	<u>IVA-Debito Fiscal</u>		23,4
			15.183,75	15.183,75
			23,40	23,40

SON: QUINCE MIL CIENTO OCHENTA Y TRES 75/100 Bolivianos

Elaborado por	Vo.Bo. Contab.	Autorizado por	RECIBI CONFORME
_____	_____	_____	_____
			C.I.: _____
			NOMBRE: _____

<p>COMERCIAL "SABIMAR" CALLE; SUCRE N° 510 QUILLACOLLO</p>	<p>Numero: CI 7465735 fecha: 14/07/2020 Tip. Cbio.: Bs. 6,96 x USD</p>
<p>COMPROBANTE DE EGRESO</p>	
<p>Señor (es): Sandra Abigail Padilla Copa Por la siguiente FACTURA DE COMPRA : 009</p>	

REFERENCIA	CUENTA	DETALLE	DEBE BS. DEBE X T.C.	HABER BS. HABER X T.C.
	1.1.3.02	<u>Alquileres Pagados por Anticipado</u>	12.528,00	
	1.1.2.03	<u>IVA-Crédito Fiscal</u>	1.872,00	
	1.1.1.02	<u>Banco Nacional</u>		14.400,00
			14.400,00	14.400,00
			1872,00	1872,00

SON: CATORCE MIL CUATROCIENTOS 00/100 Bolivianos

Elaborado por _____	Vo.Bo. Contab. _____	Autorizado por _____	RECIBI CONFORME _____
			C.I.: NOMBRE:

<p>COMERCIAL "SABIMAR" CALLE; SUCRE N° 510 QUILLACOLLO</p>	<p>Numero: CI 7465735 fecha: 15/07/2020 Tip. Cbio.: Bs. 6,96 x USD</p>
COMPROBANTE DE EGRESO	
<p>Señor (es): Pablo Juan Fernández Becerra Por la siguiente FACTURA DE COMPRA : 010</p>	

REFERENCIA	CUENTA	DETALLE	DEBE BS. DEBE X T.C.	HABER BS. HABER X T.C.
	1.2.06	<u>Muebles y Enseres</u>	34.671,68	
	1.1.2.03	<u>IVA-Crédito Fiscal</u>	5.180,82	
	2.1.02	<u>Documentos por Pagar</u>		39.852,50
			39.852,50	39.852,50
			5180,82	5180,82

SON: TREINTA Y NUEVE MIL OCHOSCIENTOS CINCUENTA Y DOS 50/100 Bolivianos

Elaborado por	Vo.Bo. Contab.	Autorizado por	RECIBI CONFORME
_____	_____	_____	_____
			C.I.: _____
			NOMBRE: _____

<p>COMERCIAL "SABIMAR" CALLE; SUCRE N° 510 QUILLACOLLO</p>	<p>Numero: CI 7465735 fecha: 16/07/2020 Tip. Cbio.: Bs. 6,96 x USD</p>
COMPROBANTE DE EGRESO	
<p>Señor (es): Pablo Juan Fernández Becerra Por la siguiente FACTURA DE COMPRA : 011</p>	

REFERENCIA	CUENTA	DETALLE	DEBE BS. DEBE X T.C.	HABER BS. HABER X T.C.
	5.1.15	<u>Honorarios Profesionales</u>	3.480,00	
	1.1.2.03	<u>IVA-Crédito Fiscal</u>	520,00	
	1.1.1.02	<u>Banco Nacional</u>		4.000,00
			4.000,00	4.000,00
			520,00	520,00

SON: CUATRO MIL 00/100 Bolivianos

Elaborado por _____	Vo.Bo. Contab. _____	Autorizado por _____	RECIBI CONFORME _____
			C.I.: NOMBRE:

**COMERCIAL
"SABIMAR"**

CALLE; SUCRE N° 510
QUILLACOLLO

Numero: CI 7465735

fecha: 15/07/2020

Tip. Cbio.: Bs. 6,96 x USD

COMPROBANTE DE EGRESO

Señor (es): Banco Nacional

Por la siguiente FACTURA DE COMPRA : 010

REFERENCIA	CUENTA	DETALLE	DEBE BS. DEBE X T.C.	HABER BS. HABER X T.C.
	1.1.4.01	<u>Inversión en Acciones</u>	21.510,00	
	1.2.06	<u>Muebles y Enseres</u>	1305	
	5.1.16	<u>Gastos Generales</u>	174	
	1.1.2.03	<u>IVA-Crédito Fiscal</u>	192,27	
	1.1.1.02	<u>Banco Nacional</u>		23.181,27
			23.181,27	23.181,27
			192,27	192,27

SON: VEINTITRES MIL CIENTO OCHENTA Y UNO 27/100 Bolivianos

Elaborado por

Vo.Bo. Contab.

Autorizado por

RECIBI CONFORME

C.I.:

NOMBRE:

LIBRO DE VENTAS

No	FECHA DE LA FACTURA	No. DE FACTURA	No. DE AUTORIZACION	ESTADO	NIT/CI CLIENTE	NOMBRE O RAZON SOCIAL	IMPORTE TOTAL	IMPORTE	EXPORT. Y	VTAS. GRAVDS. A	SUBTOTAL	DESC., BONIF. Y	IMP. BASE PARA	DEBITO FISCAL	CODIGO
							DE VENTA	ICE/EHD/TASAS	OPER. EXENTAS	TASA CERO		RBAJS. OTORGADAS	DEBITO FISCAL		DE CONTROL
							A	B	C	D	E=A-B-C-D	F	G=E-F	H=G*13%	
1	12/07/2020		8 276101900119311	V	6480085013	ALEJANDRO LOPEZ ACOSTA	9.500,00	0,00	0,00	0,00	9.500,00	0,00	9.500,00	1.235,00	0,00
2	18/07/2019		13 276101900119311	V	124965022	RODRIGO ZAMBRANA	12.800,00	0,00	0,00	0,00	12.800,00	230,40	12.569,60	1.634,05	0,00

LIBRO DE COMPRAS

No.	FECHA DE LA FACTURA o DUI	No. DE NIT DEL PROVEEDOR	NOMBRE O RAZON SOCIAL PROVEEDOR	No. DE FACTURA	No. DE DUI	No. DE AUTORIZACION	IMP. TOTAL	IMP. NO SUJETO	SUBTOTAL	DESC., BONIF. Y	IMP. BASE PARA	CREDITO FISCAL	CODIGO	TIPO
							DE LA COMPRA	A CREDITO FISCAL		RBAJS. OBTENIDAS	CREDITO FISCAL		DE CONTROL	DE
							A	B	C=A-B	D	E=C-D	F=E*13%		COMPRA
1	07/07/2020	1020757027	astrix SRL.	5		0 265401900210164	8.000,00	0,00	8.000,00	84,00	7.916,00	1.040,00	90-57-FB-E3-DB	1
2	10/07/2020	1007039026	fino SRL.	7		0 121401900016120	15.000,00	0,00	15.000,00	180,00	14.820,00	1.926,60	BC-90-49-6D-B5	1

COMERCIAL "SABIMAR"
 CALLE: SUCRE N° 510
 QUILLACOLLO

LIBRO MAYOR

CUENTA: CAJA

CODIGO: 1.1.01

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
	Saldo al 01/07/20		90000		90000
03/07/20	P/r: Registro de los gastos de organización	001/07		800	89200
03/07/20	P/r: Por deposito en cuenta corriente	002/07		70000	19200
07/07/20	P/r: Compra de mercaderías	005/07		2716	16484
10/07/20	P/r: Por compra de mercaderías	007/07		4320	12164
12/07/20	P/r: Por venta de Mercaderías	020/07	2850		15014
18/07/20	P/r: Por Venta de Mercaderías	013/07	5529,6		20543,6
19/07/20	P/r: Por anticipos al personal	014/07		5300	15243,6
24/07/20	P/r: Registro de alquileres cobrados por anticipado	016/07	12000		27243,6
31/07/20	P/r: Por depósito bancario y apertura de caja chica	017/07		27243,6	0
	SUMAN Y PASAN		110379,6	110379,6	0

COMERCIAL "SABIMAR"
 CALLE: SUCRE N° 510
 QUILLACOLLO

LIBRO MAYOR

CUENTA: BANCO NACIONAL

CODIGO: 1.1.02

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
03/07/20	P/r: Por deposito en cuenta corriente	002/07	70000		70000
03/07/20	P/r: Por compra de talonario de cheques	003/07		180	69820
05/07/20	P/r: Por compra de material de escritorio	004/07		3500	66320
09/07/20	P/r: Contrato de seguro instalaciones	006/07		7200	59120
14/07/20	P/r: Cancelación de alquileres anticipados	009/07		14400	44720
16/07/20	P/r: Cancelación contable y de Ventas	011/07		4000	40720
17/07/20	P/r: Adquisición de dos líneas telefónicas	012/07		23181,27	17538,73
22/07/20	P/r: Cancelación 50% deuda Balance de Apertura	015/07		5000	12538,73
31/07/20	P/r: Por depósito bancario y apertura de caja chica	017/07	26.243,60		38782,33
	SUMAN Y PASAN		96243,6	57461,27	38782,33

COMERCIAL "SABIMAR"
 CALLE: SUCRE N° 510
 QUILLACOLLO

LIBRO MAYOR

CUENTA: COMPRAS

CODIGO: 1.1.05

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
07/07/20	P/r: Compra de mercaderías	005/07	6.960,00		6.960,00
10/07/20	P/r: Por compra de talonario de cheques	007/07	13.050,00		20.010,00
	SUMAN Y PASAN		20.010,00	0,00	26.970,00

COMERCIAL "SABIMAR"
 CALLE: SUCRE N° 510
 QUILLACOLLO

LIBRO MAYOR

CUENTA: IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES

CODIGO: 5.1.11

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
12/07/20	P/r: Venta de mercaderías	020/07	285,00		285,00
18/07/20	P/r: Venta de mercaderías	013/07	384,00		669,00
24/07/20	P/r: Venta de mercaderías	016/07	360		1.036,90
	SUMAN Y PASAN		1.029,00	0,00	2012,43

COMERCIAL "SABIMAR"
 CALLE: SUCRE N° 510
 QUILLACOLLO

LIBRO MAYOR

CUENTA: MUEBLES Y ENSERES

CODIGO: 1.2.06

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
02/07/20	SALDO AL 2/7/20 SEGÚN BALANCE INICIAL	01/01	12000		12.000,00
15/07/20	P/r: Por compra de fotocopiadora	010/07	34.671,68		46.671,68
17/07/20	p/r: por compra de acciones y aparatos telefónicos	012/07	1.305,00		47.976,68
	suman y pasan		47.976,68	0,00	94.648,36

COMERCIAL "SABIMAR"
 CALLE: SUCRE N° 510
 QUILLACOLLO

LIBRO MAYOR

CUENTA: IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES POR PAGAR

CODIGO: 2.1.09

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
12/07/20	P/r: Venta de mercaderías	020/07		285,00	285,00
18/07/20	P/r: Venta de mercaderías	013/07		384,00	669,00

24/07/20	P/r: Venta de mercaderías	016/07		360	1.036,90
	SUMAN Y PASAN			1.029,00	2.012,43

COMERCIAL "SABIMAR"
 CALLE: SUCRE N° 510
 QUILLACOLLO

LIBRO MAYOR

CUENTA: SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO

CODIGO: 1.1.07

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
09/07/20	P/r: Contrato de seguro instalaciones	006/07	6.264,00		6.264,00
	TOTAL		6.264,00		6.264,00

COMERCIAL "SABIMAR"
 CALLE: SUCRE N° 510
 QUILLACOLLO

LIBRO MAYOR

CUENTA: ALQUILERES PAGADOS POR ANTICIPADO

CODIGO: 1.1.20

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
14/07/20	P/r: Cancelación de alquileres anticipados	009/07	12.528,00		12.528,00
	TOTAL		12.528,00		12.528,00

COMERCIAL "SABIMAR"
 CALLE: SUCRE N° 510
 QUILLACOLLO

LIBRO MAYOR

CUENTA: DOCUMENTOS POR COBRAR

CODIGO: 1.1.04

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
12/07/20	P/r: Por venta de Mercaderías	020/07	6.650,00		6.650,00
	TOTAL		6.650,00		6.650,00

COMERCIAL "SABIMAR"
 CALLE: SUCRE N° 510
 QUILLACOLLO

LIBRO MAYOR

CUENTA: MATERIAL DE ESCRITORIO

CODIGO: 5.1.09

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
05/07/20	P/r: Compra de material de escritorio	004/01	3.045,00		3.045,00
	TOTAL		3.045,00		3.045,00

COMERCIAL "SABIMAR"
 CALLE: SUCRE N° 510
 QUILLACOLLO

LIBRO MAYOR

CUENTA: FLETES

CODIGO: 5.1.07

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
03/07/20	P/r: Registro de los gastos de traslado de tienda	001/01	711,86		711,86
	TOTAL		711,86		711,86

COMERCIAL "SABIMAR"
 CALLE: SUCRE N° 510
 QUILLACOLLO

LIBRO MAYOR

CUENTA: IVA CREDITO FISCAL (13%)

CODIGO: 1.1.06

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
03/07/20	P/r: Registro de los gastos de organización	001/07	88,14		88,14
04/07/20	P/r: Por compra de talonario de cheques	003/07	23,4		111,54
05/07/20	P/r: Por compra de material de escritorio	004/07	455		566,54
07/07/20	P/r: Compra de mercaderías	005/07	1040		1606,54
09/07/20	P/r: Contrato de seguro instalaciones	006/07	936		2542,54
10/07/20	P/r: Compra de mercaderías	007/07	1950		4492,54
14/07/20	P/r: Cancelación de alquileres anticipados	009/07	1872		6364,54
15/07/20	P/r: Por la compra de una fotocopiadora	010/07	5180,82		11545,36
16/07/20	P/r: Cancelación contable y de Ventas	011/07	520		12065,36
17/07/20	P/r: Adquisición de dos líneas telefónicas	012/07	192,27		12257,63
18/07/20	P/r: Por Venta de Mercaderías	013/07	29,95		12287,58
	TOTAL		12.287,58	0	70191,88

COMERCIAL "SABIMAR"
 CALLE: SUCRE N° 510
 QUILLACOLLO

LIBRO MAYOR

CUENTA: GASTOS BANCARIOS

CODIGO: 5.1.20

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
04/07/20	P/r: Por compra de talonario de cheques	003/07	156,60		156,60
	TOTAL		156,60		156,60

COMERCIAL "SABIMAR"
 CALLE: SUCRE N° 510
 QUILLACOLLO

LIBRO MAYOR

CUENTA: DOCUMENTOS POR PAGAR

CODIGO: 2.1.02

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
07/07/20	P/r: Por la compra de mercaderías	005/07		5.200,00	5.200,00
10/07/20	P/r: Por la compra de mercaderías	007/07		10.500,00	15.700,00
15/07/20	P/r: Por la compra de una fotocopiadora	010/07		39.852,50	55.552,50
22/07/20	P/r: Por la cancelación 50% deuda balance de Apertura	015/07		5.000,00	60.552,50
	TOTAL			60,552,50	81.722,91

COMERCIAL "SABIMAR"
 CALLE: SUCRE N° 510
 QUILLACOLLO

LIBRO MAYOR

CUENTA: DESCUENTO EN COMPRAS

CODIGO: 4.1.02

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
20/07/20	P/r: Por la compra de mercaderías	005/07		73,20	73,20
10/07/20	P/r: Por la compra de mercaderías	007/07		156,6	229,68
	TOTAL			229,68	302,76

COMERCIAL "SABIMAR"
 CALLE: SUCRE N° 510
 QUILLACOLLO

LIBRO MAYOR

CUENTA: IVA DEBITO (13%)

CODIGO: 2.1.06

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
07/07/20	P/r: Compra de mercaderías	005/07		10,80	10,80
10/07/20	P/r: Compra de mercaderías	007/07		23,40	34,20
12/07/20	P/r: Compra de mercaderías	008/07		1.234,00	1.269,20
18/07/20	P/r: Compra de mercaderías	013/07		1.664,00	2.933,20
24/07/20	P/r: Alquileres cobrados por anticipado	016/07		1.560,00	4.493,20
	TOTAL			4.557,36	13090,44

COMERCIAL "SABIMAR"
 CALLE: SUCRE N° 510
 QUILLACOLLO

LIBRO MAYOR

CUENTA: VENTAS

CODIGO: 4.1.01

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
12/07/20	P/r la venta de mercaderías	020/02		8.265,00	8.265,00
18/07/20	P/r la venta de mercaderías	013/02		11.136,00	19.401,00
	TOTAL		51168,57	19.401,00	27.666,00

COMERCIAL "SABIMAR"

CALLE: SUCRE N° 510

QUILLACOLLO

LIBRO MAYOR

CUENTA: SERVICIOS BÁSICOS

CODIGO: 6.1.02

FECHA	DETALLE	A/F	DEBE	HABER	SALDO
15-01-20	P/r el pago de servicios básicos del mes de Dic/07	012/03	17,49		17,49
18-02-20	P/r el pago de servicios básicos del mes de Ene/20	044/07	15,92		33,41
19-03-20	P/r el pago de servicios básicos del mes de Feb/20	076/12	15,14		48,55
21-04-20	P/r el pago de servicios básicos del mes de Mar/20	098/15	15,82		64,37
15-05-20	P/r el pago de servicios básicos del mes de Abr/20	122/19	16,53		80,9
16-06-20	P/r el pago de servicios básicos del mes de May/20	150/23	14,00		94,9
15-07-20	P/r el pago de servicios básicos del mes de Jun/09	187/28	16,67		111,57
31-07-20	P/r el cierre de las cuentas de gastos	214/32		111,57	0,00
	TOTAL		111,57	111,57	0,00

COMERCIAL "SABIMAR"
 CALLE: SUCRE N° 510
 QUILLACOLLO

HOJA DE TRABAJO Al 31 de DICIEMBRE del 2020

CODIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		EST. DE RESULTADOS		EST. DE SIT.FINAL	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO
1.1.1.01	CAJA	191,22				191,22				191,22	
1.1.1.02	BANCOS	29885,20				29885,20				29885,20	
1.1.2.02	DOCUMENTOS POR COBRAR	800,00				800,00				800,00	
1.1.3.01	INV. DE MERCADERIA	4579,12				4255,32				4255,32	
1.2.01	TERRENO	20000,00				323,88				323,88	
1.2.02	VEHÍCULO	14000,00				20000,00				20000,00	
1.2.03	MAQUINARIA Y EQUIPO	3499,00				14000,00				14000,00	
1.2.04	HERRAMIENTAS	830,50				3499,00				3499,00	
1.2.05	EQUIPO DE OFICINA	220,00				830,50				830,50	
2.1.02	DOCUMENTOS POR PAGAR		800,00			220,00				220,00	
2.1.03	SEGURO SOCIAL POR PAGAR		203,85				800,00				800,00
2.1.04	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		3520,02				203,85				203,85
2.1.3.02	IVA POR PAGAR		856,28				3520,02				3520,02
3.1.01	CAPITAL		55522,71				856,28				856,28
3.1.01	VENTAS		51168,57				55522,71				55522,71
5.1.16	COSTO DE MERCADERIA VENDIDA	36865,07		51168,57							
5.1.17	COSTOS GENERALES	4362,34			36865,07						
5.1.04	SUELDOS Y SALARIOS	1400,00	5311,99	227,29	4589,63	1400,00		1400,00			
5.1.05	SERVICIOS BÁSICOS	111,57		5311,99		111,57		111,57			
5.1.06	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	107,15				107,15		107,15			
5.1.08	PROVISIONES SOCIALES	520,17				520,17		520,17			
	SUMAN IGUALES	117371,42	117371,42								
1.2.03.01	DEPRE. ACUM. DE MAQUINARIA Y E.				183,68		183,68				183,68
1.2.04.01	DEPRE. ACUM. DE HERRAMIENTAS				43,61		43,61				43,61
6.1.05	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO				1306,69		1306,69	1306,69			
6.1.06	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE O.				11,55		11,55	11,55			
1.2.02.01	DEPRE. ACUM. DE VEHÍCULO			1306,69		1306,69					1306,69
1.2.05.01	DEPRE. ACUM. DE EQUIPO DE O.			11,55		11,55					11,55
4.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				15025,86		15025,86				
	SUMAN IGUALES				58026,09		77462,25				
	UTILIDAD DEL EJERCICIO			58026,09		77462,25			15025,86		
	SUMAN IGUALES							3457,13	15025,86		
	PART. A TRABAJADORES							11568,73			1735,31
	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO							15025,86	15025,86		9833,42
	TOTALES									74005,12	74005,12

Cochabamba, 31 de diciembre del 2020

PROPIETARIA

CONTADOR(A)

COMERCIAL "SABIMAR"
CALLE: SUCRE N° 510
QUILLACOLLO

ESTADO DE RESULTADOS
Del 01 de Enero al 31 de Julio de 2020

VENTAS		51168,57
(-) COSTO DE MERCADERÍA VENDIDA		-36142,71
TOTAL DE INGRESOS		15025,86
		<hr/>
GASTOS		
GASTOS OPERACIONALES		3457,13
SUELDOS Y SALARIOS	1400,00	
SERVICIOS BÁSICOS	111,57	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	107,15	
PROVISIONES SOCIALES	520,17	
DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO	1306,69	
DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA	11,55	
TOTAL DE GASTOS		3457,13
		<hr/>
UTILIDAD DEL EJERCICIO		11568,73
		<hr/>
15% DE PARTICIP. DE TRABAJ. POR PAGAR		1735,31
		<hr/>
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		9833,42
		<hr/> <hr/>
31 de Julio del 2020		

PROPIETARIA

CONTADOR(A)

COMERCIAL "SABIMAR"
CALLE: SUCRE N° 510
QUILLACOLLO

BALANCE GENERAL
Al 31 de Julio del 2020

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

ACTIVOS DISPONIBLE

CAJA 191,22

BANCOS 29885,2

ACTIVOS EXIGIBLE

DOCUMENTOS POR COBRAR 800

ACTIVOS REALIZABLE

INV. DE MATERIA PRIMA DIRECTA 4255,32

INV. DE MATERIA PRIMA INDIRECTA 323,88

TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE 35455,62

ACTIVO NO CORRIENTE

ACTIVOS FIJO

TERRENO 20000 20000

EDIFICIOS 18020 17982,46

(-) DEPRE. ACUM. DE EDIFICIOS 37,54

VEHÍCULO 14000

(-) DEPRE. ACUM. DE VEHÍCULO -1306,69 12693,31

MAQUINARIA Y EQUIPO 3499

(-) DEPRE. ACUM. DE MAQUINARIA Y E. -183,68 3315,32

HERRAMIENTAS 830,5

(-) DEPRE. ACUM. DE

HERRAMIENTAS -43,61 786,89

EQUIPO DE OFICINA 220

(-) DEPRE. ACUM. DE EQUIPO DE O. -11,55 220,45

TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE 37003,97

TOTAL DE ACTIVOS 72459,59

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

DOCUMENTOS POR PAGAR 800

SEGURO SOCIAL POR PAGAR 203,85

PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR 3520,02

IVA POR PAGAR 856,28

15% PARTICIP. DE TRABAJ. POR

PAGAR 1735,31

TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES 7103,46

TOTAL DE PASIVOS 7103,46

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL

CAPITAL	55522,71	
RESULTADOS DEL EJERCICIO		
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	<u>9833,42</u>	
TOTAL DE PATRIMONIO	65356,13	
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>72459,59</u>

31 de Julio del 2020

PROPIETARIA

CONTADOR(A)

COMERCIAL "SABIMAR"
CALLE: SUCRE N° 510
QUILLACOLLO

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Del 01 de Enero al 31 de Julio de 2020

1. FLUJOS DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Recibido de clientes (Anticipos, Ventas, cobro de cuentas y documentos)	57720,80
Pago de Proveedores, empleados, deudas.	35917,58

Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Operación

21791,22

2. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Venta de Activos Fijos	0,00
Compra de Activos Fijos	0,00

Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Inversión

0,00

3. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Intereses Ganados	0,00
Pago de Préstamos Bancarios	0,00

Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Financiamiento

0,00

AUMENTO NETO DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Aumento Neto del Efectivo y sus Equivalentes	21791,22
Saldo Inicial caja y sus equivalentes al 02 de Enero de 2020	8285,20
Saldo Final de caja y sus equivalentes al 31 de Julio de 2020	30076,42

31 de Julio de 2020

PROPIETARIA

CONTADOR(A)

NOTA: La elaboración del presente estado de Flujo de Efectivo, está realizado en base al Método Directo.

La presentación se realizara según lo estipulado en el código de comercio y en base a las normas de contabilidad aprobadas en Bolivia.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

Se adquirió el conocimiento previo de la situación contable presentada en el Empresa Sabimar, encontrando la ausencia de registros contables y controles internos en cuanto a los procedimientos de entradas y salidas de la mercadería, registros de transacciones realizadas por la empresa, segregación de funciones, control de gastos, llevanza de libros contable, entre otros.

La formulación del diseño de un Sistema de Información Contable para la comercial Sabimar, es importante porque facilita el desempeño, funcionamiento y buen desarrollo de las operaciones del ente económico, permitiendo el adecuado manejo y control de cada una de sus actividades.

Se pudo detectar que el diseño contable abarca las necesidades que la empresa presentaba hasta la fecha de estudio, ya que fue de gran interés para el propietario el diseño del catálogo de cuentas para los registros contables, los manuales de dichas cuentas, y todos los formularios para llevar soportadas las operaciones que a diario se realizan.

La validación del Sistema Contable durante un mes de operaciones en la empresa Sabimar facilita mejorar las deficiencias contables que tienen la mayoría de las pequeñas y medianas empresas y a la vez conduce a la realización de los estados financieros que representan el resumen de todas las transacciones realizadas durante un periodo de una manera ordenada, reflejando la situación actual de la empresa. Además, visualiza y evade los riesgos presentados ya que representa una herramienta útil en la toma de decisiones por la gerencia.

RECOMENDACIONES

El diseño del Sistema de Información Contable formulado en este trabajo, ya que está acorde con los requerimientos de la empresa, el catálogo de cuentas esta adecuado a las actividades, la definición de los procesos y actividades esta clara y es pertinente, pues el distintivo de una empresa con éxito es su área contable bien administrada; dicho de otra manera, no hay empresa con éxito que no haya solucionado sus problemas de información contable. Así lo entienden los organismos de crédito, los bancos, las bolsas de valores y los organismos de control, quienes solicitan los informes contables presentados y elaborados bajo ciertos requisitos.

Programar y coordinar las ventas, fijando precios, descuentos y lo más importante, términos de crédito, decidir estrategias de promoción, de publicidad y del logro de ventajas competitivas en la distribución de los productos.

Realizar resúmenes de ventas diarias, semanales, mensuales; por productos, por áreas de venta, etc. Elaborar informes de cuentas por cobrar. Realizar las respectivas conciliaciones bancarias para confrontar los recaudos a clientes, asentar en los libros de contabilidad las respectivas transacciones.

Mantener información acerca de los recursos de la empresa, realizar el análisis y continua evaluación de la posición financiera del negocio, obtención de fondos de financiamiento de las operaciones, estudiar la factibilidad de la adquisición de activos, administración y disponibilidad, determinar la estructura de la deuda, o sea la manera de mantener las obligaciones de la empresa en el corto, mediano y largo plazo.

La provisión de informes contables no puede improvisarse y el producto final debe reunir la calidad de ser pertinente y oportuno, confiable e integro. Por consiguiente, el papel del Contador implica desarrollar una función de triple carácter, en primer lugar administrar los recursos a cargo, es decir, los que se incorporan en el área contable, en segundo lugar, revelar la información financiera, con base en las políticas y pautas establecidas y, en tercer lugar, asesorar y servir de consultor de los usuarios de la información contable, tanto interno como externos.

BIBLIOGRAFÍA

Bermeo, N. (2004). Contabilidad, sistema y gerencia. Madrid: CEC. S.a.

Bravo, M. (2007). Contabilidad general. Quito: Nuevodia.

Catácora, F. (2010). Sistemas y procedimientos contables. Caracas: Red contables.

SRI. (2017). Personas naturales. Recuperado de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/personas-naturales>

SRI. (2017). Personas obligadas a llevar contabilidad. Recuperado de

<http://www.sri.gob.ec/web/guest/impuesto-renta>

Whitten, J., & Bentley, L. (2006). Análisis de sistemas, diseño y métodos. Madrid:

McGraw-Hill. Zapata, P. (2020). Contabilidad General. Bogotá: McGraw-Hill Interamericana.

Nuevo Sistema de Facturación (NSF-07). (18 de Mayo de 2007). RND N° 10-0016-07. Servicio de Impuestos Nacionales.

Ley 2492 Código Tributario Boliviano. (31 de Diciembre de 2012). Ordenado a

Ley 843 y Decretos Reglamentarios. (31 de Diciembre de 2012). Ordenado,

Concordado y Complementado al 31 de Diciembre de 2012. Servicio de Impuestos Nacionales.

Presentación de Estados Financieros. En C. d. (IASB), Norma Internacional de Contabilidad 1 (págs. 3-4)

Esencial Requerida para una Adecuada Exposición de los Estados

Financieros. CAUB.

Terán Gandarillas, G. (1998). Temas de Contabilidad Básica e Intermedia.

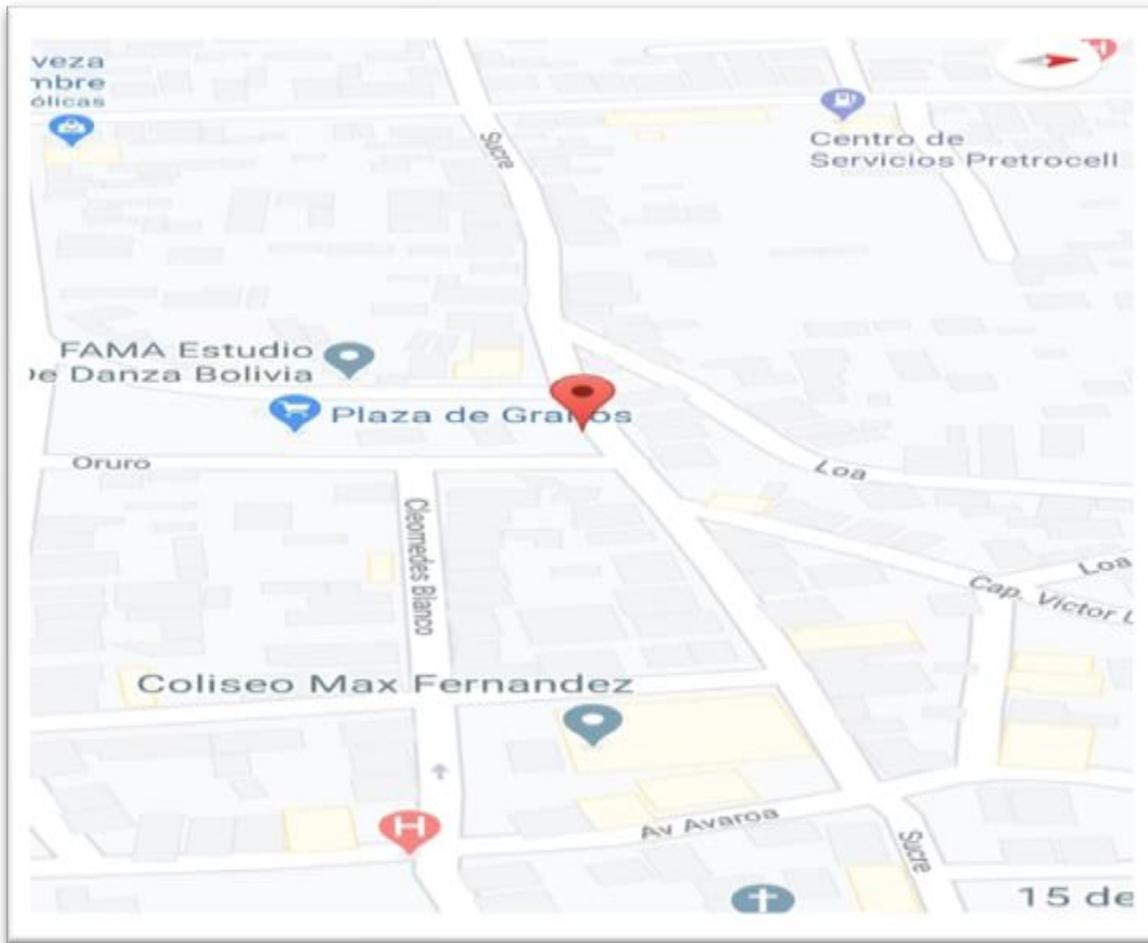
El Decreto Ley N° 14379 “Código de Comercio” del 25/02/1977

Ley 843 y Decretos Reglamentarios. (31 de Diciembre de 2012). Ordenado, Concordado y Complementado al 31 de Diciembre de 2012. Servicio de Impuestos Nacionales.

Decreto Ley 14379. (1977 de Febrero de 1977). Código de Comercio (Texto Ordenado). Vicepresidencia del Estado.

ANEXOS

ANEXO 1



De Ubicación de la Empresa

ANEXO 2

ENTREVISTA DIRIGIDA AL PROPIETARIO DE LA EMPRESA SABIMAR	
TEMA: DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE	
FECHA:...../...../.....	
NOMBRE	DEL
ENTREVISTADO.....	
PREGUNTAS	
1. ¿Conoce Ud., la actual situación de la empresa?	
R.-	
2. ¿Registran en forma clara y precisa todas las operaciones de Compra y Venta?	
R.-	
3. De qué manera se realizan los pagos a los trabajadores de la empresa	
R.-	
4. ¿Los registros contables de los activos, pasivos y patrimonio son realizados de forma adecuada?	
R.-	
5. ¿Entiende lo que es un Sistema Contable?	
R.-	
6. Cuál es el proceso realizado en cuanto a las entradas y salidas de los productos.	
R.-	
7. Existe control de inventario de Activo Fijo	
R.-	
8. Realizan resúmenes de ventas por día	
R.-	
9. Realizan registros en Libro Diario y Libro Mayor?	
R.-	
ENTREVISTADOR.....	

FUENTE: Elaboración propia

ANEXO 3

ENCUESTA A LOS TRABAJADORES

TEMA: DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE

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

NOMBRE DEL ENTREVISTADO.....

PREGUNTAS

1.- ¿Entiende lo que es un Proceso Contable?

SI () NO ()

2.- ¿Se llevan un registro de todas las transacciones diarias?

SI () NO ()

3.- ¿Tiene Ud., conocimiento de los comprobantes de venta y reportes contables

que la empresa debe manejar?

SI () NO ()

4.- ¿Conoce Ud., el detalle de cuáles son sus funciones?

SI () NO ()

5.- ¿Durante los dos últimos años, la empresa los ha enviado para que realicen

capacitaciones según sus funciones?

SI () NO ()

ENCUESTA.....

FUENTE: Elaboración propia

ANEXO 4

Foto de la Empresa

