

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
SUBSISTEMA DE EDUCACIÓN SUPERIOR DE FORMACIÓN
PROFESIONAL
INSTITUTO TÉCNICO NACIONAL DE COMERCIO “INCOS N°3”

R.M. N° 110/75 Y R.M. 502/2015

CARRERA DE CONTABILIDAD GENERAL



DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE
PARA LA EMPRESA COMERCIAL DE ABARROTÉS
” EL OLIMPO”

UBICADO EN EL MUNICIPIO DE QUILLACOLLO

PROYECTO DE GRADO PARA
OBTENER EL TÍTULO ACADÉMICO DE
TÉCNICO SUPERIOR EN
CONTADURÍA GENERAL

Postulante: Aldair Marcelo Ardaya Colquehuanca

Tutor: Lic. Omar H. Martínez Ricaldes

Quillacollo – Cochabamba- Bolivia

2021

DEDICATORIA

Este proyecto de grado va dedicado a nuestro señor Dios quien nos da la vida, la salud, un plato de comida en nuestras mesas, una hermosa familia es por eso y mucho más que le damos las gracias por todo lo maravilloso que creo.

También va dedicado a mi Mamá y Papá quienes me brindan todo su amor inmenso, cariño todo el esfuerzo que realizaron en sus vidas, en mi formación como persona y profesionales, por su consejo, entorno que me criaron y por guiarme por los mejores caminos.

AGRADECIMIENTOS

Principalmente a nuestro señor Dios por darnos la vida

A la prestigiosa casa superior de estudios, Instituto Nacional
De Comercio "INCOS N.º 3".

A todos mis docentes que me brindaron sus conocimientos sus

Enseñanzas y experiencia transcurrido en los tres años, en la
carrera

que hicieron posible mi formación.

PRESENTACIÓN

El presente proyecto se titula "Diseño e Implementación de un Sistema Contable para la empresa comercial "El Olimpo" para la venta de abarrotes por mayor, ubicado en el municipio de Quillacollo.

Con la finalidad de diseñar un sistema contable y sea implementado en la comercial de abarrotes "El Olimpo" con el propósito de mejorar la gestión financiera con el cumplimiento de los objetivos que se propuso y así se daría solución a los problemas que se tenían, también en el manejo de la empresa.

Este documento se sustenta con la base teórica de varios autores, se realizó adquiriendo en las técnicas de investigación y obtención de datos que fueron la entrevista y la observación a la propietaria donde se corroboró la carencia del control de las operaciones del Olimpo y la información no aclarada de la utilidad o pérdida que refleja la empresa.

Para lo cual se decidió mejorar y realizar el ciclo contable completo de las operaciones de la empresa comercial el Olimpo.

Detallando en un plan de cuentas y manual de cuentas, lo cual usaremos para el registro y también la obtención de los estados financieros.

Se empezó con la realización de un balance de apertura, registros del libro diario, libros mayores, para si poder llevar los saldos obtenidos a los estados financieros para poder reflejar la situación actual económica y financiera de dicha empresa que ayude a la propietaria en la toma de decisiones y poder mejorar el manejo de su empresa.

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN.....	1
CAPITULO 1	3
1 MARCO REFERENCIAL	3
1.1 Tema.....	3
1.2 Diagnóstico y justificación.....	3
1.2.1 Diagnostico.....	3
1.2.2 Justificación.....	4
1.3 Planteamiento y formulacion del problema	4
1.3.1 Planteamiento del problema	4
1.3.2 Formulación del problema	5
1.4 Objetivos general y específicos.....	5
1.4.1 Objetivo general.....	5
1.4.2 Objetivos Específicos.....	5
1.5 Enfoque de Metodología	5
1.5.1 Método descriptivo	6
1.5.2 Método deductivo.....	6
1.5.3 Método Analítico.....	6
1.6 Técnica de Investigación	6
1.6.1 Observación	6
1.6.2 Entrevista	6
CAPITULO II	8
2 MARCO TEORICO.....	8
2.1 Diseñar	8
2.1.1 Fases o etapas del proyecto de diseño	8
2.2 Implementación	9
2.3 Sistema	9
2.4 Sistema Contable	9
2.5 Definición de empresas.....	10
2.5.1 Clasificación según su actividad económica.....	10
2.5.2 Según la forma jurídica	10
2.5.3 Según su tamaño. -.....	10

2.6	Tipos de empresas. -	11
2.7	Comercio	11
2.7.1	Tipos de comercio	12
2.8	Abarrotes.....	12
2.9	El Olimpo	12
2.10	Municipio de Quillacollo	13
2.11	Definición de la Contabilidad	13
2.12	Características de un Sistema Contable	13
2.12.1	Compatibilidad	13
2.12.2	Oportunidad.....	14
2.12.3	Control.....	14
2.13	Normas de la contabilidad	14
2.14	Obligación de llevar los libros contables.....	14
2.15	Libros de Contabilidad	15
2.15.1	Libro de Diario.....	15
2.15.2	Libro Mayor	16
2.15.3	Libro de inventarios y balances.....	16
2.15.4	Libros Auxiliares	16
2.15.5	Libro de compras IVA	17
2.15.6	Libro de ventas IVA	17
2.16	Cuenta	17
2.17	Documentos de Respaldo	17
2.18	Comprobantes de Contabilidad	18
2.19	Situación económica.	18
2.20	Situación financiera.....	18
2.21	Ciclo Contable	18
2.22	Estados financieros	21
2.22.1	Balance general	22
	Activo corriente:.....	23
	Activo no corriente o Activo fijo	23
	Activo financiero:	23
	Activo intangible:	23

Activo subyacente	23
Activo funcional	23
Activo diferido:.....	23
Activos a largo plazo:	24
Activos a corto plazo	24
2.22.2 Estado de resultados	25
2.22.3 Estado de flujo de efectivo.....	26
2.22.4 Notas a los estados financieros.....	26
2.23 Características de los estados financieros	27
Comprendibilidad.	27
Relevancia.	27
Fiabilidad.....	27
Comparabilidad.....	27
Pertenencia.	27
2.24 Pasos para implementar un sistema contable	27
2.25 Plan de Cuentas.....	28
2.25.1 Naturaleza jurídica	29
2.25.2 Sus Tamaños.....	29
2.26 Plan de cuentas sus Finalidades y procedimientos.....	29
2.27 Clases de cuentas	29
2.27.1 Cuenta del balance.....	29
2.27.2 Cuenta del resultado	30
2.27.3 Cuenta de orden.....	30
2.28 Manual de cuentas.....	31
2.29 Principios más importantes del plan de cuentas	32
2.30 Los objetivos del plan de cuentas	32
2.31 Sistema de codificación.....	32
2.32 Clasificación de los Rubros.....	34
CAPITULO III.....	35
3 APLICACIÓN PRÁCTICA.....	35
3.1 Plan de cuentas propuesto	35
3.2 Manual de cuentas.....	38

3.3	propuesta Contable.....	56
-----	-------------------------	----

INTRODUCCIÓN

A lo largo de la historia de este tipo de comercios en, los abarrotes se han convertido en productos de primera necesidad y por lo tanto altamente redituable de tal manera que los analistas aseguran que las tiendas se están yendo a la población donde tradicionalmente no tenían presencia. Los comercios de abarrotes, misceláneas comprende menos de la cuarta parte de los micronegocios del sector informal a nivel nacional. Las tiendas de abarrotes han adquirido notable importancia en cualquier rincón del país pues tienen una importante participación conformado un sólido esquema dentro del comercio como el comercio detallista, que marcó la pauta para que en los tenderos se transformarán en abarrotes, y sus negocios en las tiendas de abarrotes. Sin lugar a duda, ese tipo de negocios ofrecen un mejor formato, pues se centran en la calidad de servicio a sus clientes y un trato más directo con sus clientes, lo que también las hace más rentables. Hoy en día, los abarrotes no sólo son los productos que se venden en las tiendas, sino también en los supermercados y en las tiendas por departamentos y a las personas que venden este tipo de mercancía se les conoce como abarroteros.

Se entendía el comercio como la negociación individual que se había comprado, vendiendo o permutando mercancías, actualmente, esta expresión abarca a cualquier actividad comercial que habitualmente se dedique una persona natural o jurídica con matrícula de comercio, que esté constituida en sociedades comercial y cuyo objetivo sería lucrar. Esta evolución se produce a consecuencia del desarrollo de la actividad comercial, donde la gestión individual ya no es suficiente para afrontar la y se procede a la agrupación de personas y capitales, dando lugar a la constitución de las sociedades comerciales que están regidas por el código de comercio vigente en nuestro país mediante el decreto ley No. 14378, del 1.º de enero de 1978.

La aplicación de un sistema contable de una entidad , ayuda un aporte significativo para el desarrollo , basándose en leyes , normas , principios a través de los registros contables también es una herramienta muy útil y fundamental para la eficiencia de las operaciones ,también para su efectividad y alcanzar nuevos objetivos ,y realizar un análisis sobre la utilización de materiales , recursos económicos y tecnológicos .

El propósito del presente trabajo , titulado “ Diseño e Implementación de un Sistema Contable par la comercial venta de abarrotes por mayor El Olimpo” del municipio de Quillacollo en un porte de carácter profesional para lo cual se diseñó de carácter contable los registro y documentación que permitan la información mercantil y llegar a la formulación de los estados financieros con el cual se podrá conocer la situación financiar de la empresa , efecto que su propietario tenga la herramienta para el control económico y contable.

Se describe de manera final al contenido general por capítulos del presente proyecto.

Capitulo I.- Marco referencial a los aspectos generales de la empresa, la situación actual como también el problema, los objetivos de estudio y si podamos observar los objetivos en general, especifico y justificación, alcance y métodos de recolección de los datos.

Capitulo II. - Marco Teórico se da conocer todos los conceptos para sustentar todo el diseño contable con el objetivo de trazar en el presente trabajo.

Capitulo III. - Toda la aplicación práctica, son la obtención de todos los resultados de las transacciones y movimientos realizados durante un mes.

CAPITULO 1

1 MARCO REFERENCIAL

1.1 Tema

Diseño e implementación de un sistema contable para la empresa comercial de abarrotes "EL OLIMPO" ubicado en el municipio de Quillacollo.

1.2 Diagnóstico y justificación

1.2.1 Diagnostico

La empresa comercial de abarrotes "EL OLIMPO" de acuerdo al diagnóstico se pudo observar varios inconvenientes que no permite que realice una función adecuada, especialmente en el manejo económico y financiero, esto impide que se tenga mejor certeza en cuanto al entorno de la inversión efectúa en dicha empresa.

Esta empresa se dedica a la venta de abarrotes por mayor, creada en el año 1980 por el señor Joel López Valverde con el objetivo de tener un mejor negocio y tener mejores ingresos económicos par su familia, esta empresa empezó con la Señora Cristina López Gómez hija única del Señor Joel.

La empresa se encuentra ubicada en el departamento de Cochabamba provincia de Quillacollo, B. Esmeralda calle Adrián Piérola en plena esquina hay se realiza la actividad de la empresa.

Respecto a las ventas hay mucha demanda y competencia en cuanto los productos varios vendedores también varios comercios grandes y pequeños en la zona.

Al no contar con un sistema contable adecuado que le permita tener conocimiento de la situación actual de todas las actividades y operaciones que se realiza de acuerdo al registro de las operaciones así obtener información oportuna y confiable.

1.2.2 Justificación

El presente proyecto tiene por objetivo realizar un sistema contable y que es una herramienta de gran utilidad, la cual nos ayudara a una mejor obtención de información económico para tomar decisiones acertadas.

Ayudará a la empresa a manejar, plantear y controlar sus actividades de manera ordenada y clara además de proveer herramientas de control.

La decisión de diseñar e implementar un sistema contable para la comercial nace porque carece de la usencia de un correcto manejo económico de la actividad que realiza.

Lo que se quiere es brindar un sistema contable y pretenda solucionar los problemas que tiene actualmente la empresa por la ausencia del correcto manejo económico y mejorar dicha situación actual de la empresa para así mejorar los ingresos que percibe la propietaria.

Y así también nos permite demostrar y poner en práctica todo lo aprendido y adquirido los conocimientos durante el tiempo transcurrido de la carrera.

Planteamiento y formulación del problema

1.3 Planteamiento y formulación del problema

1.3.1 Planteamiento del problema

La empresa comercial de abarrotes "EL OLIMPO" se encuentra actualmente funcionando con las ganancias de las ventas de los abarrotes y no se tiene un control adecuado, por el cual el motivo de un sistema contable que se requiere de manera pronta que le permite al propietario tener una situación favorable ya que por hora es incierta o negativa los montos e ingresos que se tenga de la empresa.

Normalmente no esta disposición de modo que no cuenta con la información oportuna para la adecuada toma de decisiones la información no es proporcionada de manera clara en el monto preciso.

1.3.2 Formulación del problema

Por la ausencia de un sistema contable en la empresa comercial de abarrotes “EL OLIMPO” y al no contar con una información confiable y adecuada en el manejo de sus registros se tiene la siguiente interrogación.

¿El Diseño e implementación de sistema contable para la empresa comercial de abarrotes “EL OLIMPO” permitirá conocer la situación económica y financiera de forma confiable y oportuna?

1.4 Objetivos general y específicos

1.4.1 Objetivo general

Diseñar e implementar un Sistema contable para la empresa comercial de abarrotes “EL OLIMPO” con la finalidad de obtener información económica y financiera de manera confiable y oportuna.

1.4.2 Objetivos Específicos

Analizar la situación actual económica y financiera de la empresa comercial de abarrotes “El Olimpo”

Generar un plan de cuentas adecuado en la empresa comercial de abarrotes “El Olimpo” de la contabilidad a utilizarse en la empresa para el registro adecuado.

Aplicar en sistema contable en la empresa comercial de abarrotes “EL OLIMPO”.

1.5 Enfoque de Metodología

El termino Metodología es parte del análisis de los métodos de investigación también debe considerarse como el estudio que ofrece una mayor comprensión.

Metodología es un instrumento que enlaza el sujeto con el objeto de la investigación y si llegar a la parte lógica que conduce el trabajo científico y no entorpecer con los obstáculos.

1.5.1 Método descriptivo

Como su nombre lo indica consiste en describir y evaluar las características de la situación en uno o más puntos del tiempo.

1.5.2 Método deductivo

Establecida como principio general para luego aplicarlo y comprobar su validez, va de los principios generales recurriendo a la demostración y demostración para explicaciones particulares.

1.5.3 Método Analítico

Es un proceso de investigación en la descomposición de todo para determinar la naturaleza, causa de estudio y establecer resultados de un hecho.

Análisis es el proceso que conoce la realidad de la empresa comercial de abarrotes “EL OLIMPO” y estudiar los componentes necesarios para implementar el sistema contable y así identificar el problema para poder obtener información económica y financiera.

1.6 Técnica de Investigación

1.6.1 Observación

La observación es aplicada como un proceso intelectual sobre hechos, relacionado con la empresa comercial de abarrotes “EL OLIMPO” también la información contable de acuerdo con algún esquema previsto según el problema que se estudia.

También debe definir los objetivos en que asumirá la observación y las conductas que deberán registrarse en caso de nuestra empresa comercial de abarrotes “EL OLIMPO” recolectamos todos los datos para elaborar nuestro proyecto e informarnos sobre la situación de la empresa.

1.6.2 Entrevista

Es el método más utilizado para la contabilidad, también se considera como una interrogación entre el investigador, se realizó la entrevista a la propietaria de la empresa comercial de abarrotes “EL OLIMPO” para obtener información y también adquirir más datos respecto al tema de la investigación.

La entrevista será la primera herramienta para una investigación que consiste en las interrogantes sobre la empresa, del papel que desempeña.

CAPITULO II

2 MARCO TEÓRICO

2.1 Diseñar

Es una solución a necesidades concretas que está hecha para solucionar problemas y combina forma y contenido, un conjunto de características visuales o constituyentes en determinados campos.

El diseño involucra varias dimensiones que más allá del aspecto de un objeto y su interacción grafica de futuro, es un proceso estructural para llegar un fin, en ese sentido realizo este proyecto para solucionar los problemas que se tenga y plasmar el pensamiento de la solución en esquemas o bocetos trasados en el tiempo transcurrido de observación o investigación.

Según Jorge Frascara (2000) la palabra diseño se refiere la producción de objetivos visuales destinados comunicar mensajes específicos, proyectar y realizar comunicaciones visuales.

Según **Moholy Nagy (1947)** el diseño posee innumerables concertaciones, como la organización de un equilibrio armonioso de materiales de procedimiento y de todos los elementos que tienden a una determinada función.

Según **Simondon Gilbert (1958)** cita Diseñar es proyectar, coordinar integrar el articulo todos aquellos factores de una manera o de otra.

Según **Beltrán Fénix (1970)** diseñar es ante todo un acto que implica composición de partes en función de algo.

2.1.1 Fases o etapas del proyecto de diseño

- ❖ **Observar.** - precisar el proyecto, su visión, estilo y pormenores.
- ❖ **Estrategia.** - planificación previa que establece como se realizará.
- ❖ **Ver.** - Observar y ejecutar todo lo prendido mediante materiales y procesos que sean productivos.
- ❖ **Planear.** - Elaborar un plan de trabajo, estudio de la actividad a realizar en la vida real.

- ❖ **Proyectar.** - Dirigiremos Asia adelante el conjunto de medios necesarios para llevarla a cabo por medio de planos y maquetas y así darles solución.

2.2 Implementación

La palabra implementar permite expresar la acción de poner en práctica como medidas y métodos, entre otros para concretar alguna actividad, plan, omisión entre otras alternativas

Implementación permite expresar la acción de poner en práctica medidas y métodos para concretar la actividad. (Paul Hank)

2.3 Sistema

Conjunto ordenado de normas y procedimientos que regulan el funcionamiento de un grupo o colectividad.

Los sistemas tienen composición, estructura y entorno, pero solo los sistemas materiales tienen mecanismos o procesos, y solo algunos sistemas materiales tienen figura forma.

Un sistema es un conjunto de elementos interrelacionados entre si para lograr un mismo objetivo los de sistemas. (<https://designificados.com/sistema/>)

2.4 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, de manera eficiente y oportuna; pero esta información debe ser analizada, clasificada, registrada, es una estructura organizada, con pautas de información que permiten registrar y entender la situación financiera de una empresa. Un sistema contable también es una herramienta digital que automatiza las operaciones contables, como la generación de las pólizas y los reportes financieros. (Juan Funes Orellana)

2.5 Definición de empresas

Entidad en la que intervienen el capital y el trabajo como factores de producción de actividades industriales o mercantiles o para la prestación de servicios.

Una empresa es una organización o institución dedicada a actividades que buscan el beneficio económico o comercial. A menudo la creación o formación de empresas responde a la necesidad de cubrir o satisfacer los bienes y servicios de la sociedad mediante el cual existe la posibilidad de salir beneficiado.

(<https://economipedia.com/definiciones/empresa.html>)

2.5.1 Clasificación según su actividad económica

La actividad económica, la empresa de servicio, comercial.

2.5.1.1 Sector primario

El comienzo de la cadena productiva. Está formado por todas aquellas actividades que se encargan de la extracción de materias primas de la naturaleza.

2.5.1.2 Sector Secundario

Comprende aquellas actividades artesanales e industriales que utilizan los recursos obtenidos por el sector primario para realizar nuevos productos. Por ejemplo: la elaboración de alimentos.

2.5.2 Según la forma jurídica

2.5.2.1 Empresa individual. -

Empresa constituida por sólo un individuo y su voluntad unipersonal, lo cual quiere decir que no han intervenido en la constitución de la empresa otras personas como socios

2.5.2.2 Empresa social. -

Una empresa social es aquella que tiene un impacto positivo en el medioambiente o en la sociedad y, a la vez, resulta rentable como negocio.

2.5.3 Según su tamaño. -

- **Microempresa:** si posee menos de 10 empleados.
- **Pequeña empresa:** si tiene un número entre 10 y 49 empleados.
- **Mediana empresa:** si tiene un número entre 50 y 249 empleados.
- **Gran empresa:** si posee 250 o más empleados

2.6 Tipos de empresas. -

El Código de Comercio de Bolivia establece los siguientes tipos de compañías o entidades legales:

- ✓ Sociedad de Responsabilidad Limitada.
- ✓ Sociedad colectiva.
- ✓ Sociedad en comandita simple.
- ✓ Sociedad Anónima.
- ✓ Sociedad en comandita por acciones.
- ✓ Asociación accidental o de cuentas en participación.
- ✓ Sociedad de economía mixta.
- ✓ Comercio

Son intermediarias entre productor y consumidor. Su función primordial es la compra/venta de productos terminados.

Pueden clasificarse en:

Mayoristas: venden a gran escala o a grandes rasgos.

Minoristas (detallistas): venden al por menor.

Comisionistas: venden de lo que no es suyo, dan a consignación

2.7 Comercio

El comercio es el intercambio de bienes y servicios entre varias partes a cambio de bienes y servicios diferentes de igual valor o cambio de dinero.

El comercio existe gracias a la división del trabajo, la especialización y a las diferentes fuentes de los recursos. Dado que la mayoría de personas se centran en un pequeño aspecto de la producción, necesitan comerciar con otros para adquirir bienes y servicios diferentes a los que producen. El comercio existe entre diferentes regiones principalmente por las diferentes condiciones de cada región, unas regiones pueden tener ventaja comparativa sobre un producto, promoviendo su venta hacia otras regiones.

2.7.1 Tipos de comercio

Se puede distinguir entre:

Comercio al por menor (comercio minorista): Es el dedicado a la venta directa de productos individuales o en pequeñas cantidades a los consumidores (como una frutería, por ejemplo) y

Comercio al por mayor (comercio mayorista): que son los comerciantes que venden sus productos a minoristas, intermediarios u otro tipo de negocios.

2.7.1.1 Importancia del comercio

Desde el surgimiento de las primeras civilizaciones, el comercio ha sido una pieza fundamental en la vida del ser humano.

2.8 Abarrotes

Abarrotes” es el término con el que se le denominada a las tiendas en las que se comercializan productos comestibles, además de otros de primera comercial que vende diversos productos alimenticios.

Abarrotes de arroz, se encuentra en varios tipos como ser corto, mediano, integral. Abarrotes de fideos, como ser finos, gruesos, muy cortos, canelones, espaguetis, cabello de ángel, macarrones, etc.

Abarrotes de harina, como ser de maíz, de centeno, de cebada, de avena, etc. El negocio va muy bien, cuenta con muchos clientes los cuales suelen venir frecuentemente los fines de semana, para la compra de los abarrotes y es muy reconocida por la calidad de trabajo y el trato de la dueña hacia los clientes actualmente se llevan más el arroz y fideo, pero no hace muy poco bajo las ventas.

2.9 El Olimpo

Empresa comercial que se dedica principalmente a la compra y venta de arroz, fideo y harina, para la adquisición de los productos, registrada ante la administración tributaria y hoy en día la comercial se encuentra en la provincia de Quillacollo B. Esmeralda calle Adrián Piérola en plena esquina la cual ofrece los abarrotes.

2.10 Municipio de Quillacollo

Es un municipio del Departamento de Cochabamba del país Bolivia se encuentra a 13 km al oeste de dicha ciudad que consta con una superficie de 0.567 km², cuenta con una población de 137.182 habitantes (según el Censo INE 2012) y la cabecera municipal.

2.11 Definición de la Contabilidad

La contabilidad es una ciencia y una técnica que aporta información de utilidad para el proceso de toma de decisiones económicas. Esta disciplina estudia el patrimonio y presenta los resultados a través de estados contables o financieros

La contabilidad implica el análisis desde distintos sectores de todas las variables que inciden en este campo. Para esto es necesidad llevar a cabo un registro sistemático y cronológico de las operaciones financieras.

La contabilidad general de una empresa, por lo tanto, supone el control de todas sus operaciones diarias: compra, venta, gastos, inversiones, etc. El contador debe registrar, analizar, clasificar y resumir dichas operaciones para volcarlas en un estado o balance con información veraz.

En otras palabras, es una herramienta muy útil que automatiza muchas de las tareas técnicas que realiza un área contable, es decir, que se encarga de conjuntar toda la información pertinente, así como del cálculo, el procesamiento y la sistematización de la misma. (Juan Funes Orellana)

2.12 Características de un Sistema Contable

Un sistema contable se caracteriza por la información y el diseño, compatibilidad en relación aceptable al beneficio.

2.12.1 Compatibilidad

La compatibilidad es la característica de aquello que existe o se realiza al mismo tiempo que otra, en tanto y también denomina a la cualidad de compatible

2.12.2 Oportunidad.

Tiene como objetivo resaltar un componente adecuado de la información financiera; es decir que todos los datos de los estados financieros deben ser información de valor que permita la toma de decisiones y el conocimiento de los elementos

2.12.3 Control

En el ámbito de la contabilidad, el derecho financiero y otros afines: Procedimiento administrativo empleado para conservar la exactitud y la veracidad en las transacciones y en la contabilización de éstas; se ejerce tomando como base.

2.13 Normas de la contabilidad

El 23 de Julio de 2015, el Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad (CTNAC), dependiente del Colegio de Auditores y Contadores Públicos de Bolivia (CAUB), aprobó la Resolución denominada "Vigencia de las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas en Bolivia, Adopción de las Normas Internacionales

Son normas contables de alta calidad orientadas al inversor cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa.

NC N°1 Principio de la contabilidad generalmente aceptados.

NC N°2 Estado financiero a moneda constante.

NC N°3 Valuación se inversión permanente.

NC N°4 Tratamiento contable de los arrendamientos.

NC N°5 Información esencial requerida para una adecuada exposición.

NC N°6 Tratamiento contable de operaciones en moneda nacional.

NC N°7 Cambios contables su exposición y revelación.

2.14 Obligación de llevar los libros contables

Todo comerciante está en la obligación de llevar una contabilidad adecuada a la naturaleza, importancia y organización de la empresa, sobre una base uniforme que permita demostrar la situación de sus negocios y una justificación clara de todos y cada

uno de los actos y operaciones sujetos a contabilización, debiendo además conservar en buen estado los libros, documentos y correspondencia que los respalden. (Código de Comercio).

2.15 Libros de Contabilidad

El comerciante debe llevar, obligatoriamente, los siguientes libros: Diario, Mayor y de Inventario y Balances, salvo que por ley se exijan específicamente otros libros. (Art. 37 Código de Comercio).

Los libros de comercio o libros del comerciante son registros con divisiones especiales que las empresas emplean para asentar o anotar sus diversas operaciones comerciales como libro diario, mayor, de inventario y balances Salvo que se pida otros libros.

En el Código de Comercio se establece que todo empresario debe llevar una contabilidad ordenada y adecuada a la actividad de su empresa, que permita un seguimiento cronológico de todas sus operaciones y la elaboración periódica de inventarios y balances.

Seguidamente se le presenta los libros contables.

2.15.1 Libro de Diario.

El libro diario o libro de cuentas es un libro contable donde se registran, día a día, los hechos económicos de una empresa. La anotación de un hecho económico en el libro diario se llama asiento o partida; es decir, en él se registran todas las transacciones realizadas por una empresa está formado por el conjunto de todos los asientos contables de una empresa. Por lo que se considera el registro contable principal.

La importancia del libro diario con independencia de su formato, es que se registren y se numeren cronológicamente las operaciones contables, antes de pasarlas a las distintas cuentas del Mayor. Si no existiera el libro Diario, no podrías corregir descuadres y errores, porque te faltaría la fuente de información (<https://debitoor.es/glosario/definicion-libro-diario>)

2.15.1.1 Importancia y Finalidad

Todo comerciante está en la obligación de llevar una contabilidad adecuada a la naturaleza, importancia y organización de la empresa, sobre una base uniforme que permita demostrar la situación de sus negocios y una justificación clara de todos y cada uno de los actos y operaciones sujetos a contabilización, debiendo.

Forma y Presentación de los Libros. Los comerciantes presentaran los libros que obligatoriamente deben llevar, encuadernados y foliados, a un Notario de Fe Publica (art.40 Código de Comercio.)

Proceso de llenado.

-) Registra el día, mes y año correspondiente a la transacción.
-) Se registra las cuentas afectadas y glosa de transacción
-) Folio del mayor que se encuentra en la cuenta.
-) Espació donde se anoté los débitos y créditos.

2.15.2 Libro Mayor

En el libro mayor figura el concepto de la operación registrada, el debe, el haber y el saldo de la cuenta. Este documento permite ver de manera detallada los movimientos que se han producido en cada cuenta. En él se detallan las entradas y salidas. El procedimiento contable consiste en anotar la operación en el libro diario y, después, traspasar el movimiento a las fichas de los libros mayores.

2.15.3 Libro de inventarios y balances

Es un resumen de los activos físicos de la empresa (mercaderías y activos fijos principalmente), así como de las deudas pendientes (deudores y acreedores). En las deudas pendientes se deberían detallar todos los préstamos, tanto a corto como a largo plazo. (Art. 38 ,45 Código de Comercio.)

2.15.4 Libros Auxiliares

Son los libros de contabilidad donde se registran en forma analítica y detallada los valores e información registrada en los libros principales. Cada empresa determina el número de auxiliares que necesita de acuerdo con su tamaño y el trabajo que se tenga que realizar.

<https://www.gestiopolis.com/libros-contables/#:~:text=los%20Estados%20financieros.-,Libros%20auxiliares,que%20se%20tenga%20que%20realizar.>

2.15.5 Libro de compras IVA

El Libro de Compras IVA deberá ser utilizado para el registro de todas las compras, adquisiciones, contrataciones, prestación de servicios y toda otra prestación cualquiera fuere su naturaleza e importaciones definitivas vinculadas con la actividad desarrollada, respaldadas con Facturas, Notas Fiscales o Documentos.

Impuesto al Valor Agregado (IVA) que se aplicará sobre: Las ventas de bienes muebles situados o colocados en el territorio del país, efectuadas por los sujetos definidos en el (Artículo 3 de esta Ley.843.)

2.15.6 Libro de ventas IVA

Libro de Ventas IVA deberá consignar el registro cronológico y correcto de todas las ventas de bienes muebles, prestación de servicios y toda otra prestación, cualquiera fuere su naturaleza, respaldadas con la emisión de Facturas, Notas Fiscales o Documentos Equivalentes.

2.16 Cuenta

La cuenta es el nombre que recibe una operación comercial para registrar, en forma ordenada las transacciones que realiza una empresa. Las cuentas representan las propiedades, derechos, y obligaciones de una empresa en una fecha determinada, así mismo, los costos, los gastos y las utilidades en un periodo determinado.

Cuenta, es el elemento básico y central en la contabilidad y en los servicios de pagos. También es la mínima unidad contable capaz de resumir un hecho económico. (Juan Funes Orellana)

2.17 Documentos de Respaldo

Cuando el sistema de información contable utiliza los comprobantes como base de sus registros, pasan a convertirse en documentación respaldatoria.

- ❖ Facturas
- ❖ Notas de envío y cartas comerciales.
- ❖ Comprobantes

- ❖ Recibos.
- ❖ Cheques

2.18 Comprobantes de Contabilidad

Es un documento comercial. Las empresas lo utilizan para registrar todas las transacciones que realizan y respaldar estas en su libro de contabilidad. Dicho respaldo también puede realizarse con soportes como recibos de caja y facturas.

Debe elaborarse previó cualquier operación ser numerados consecuentemente indicando la fecha de su preparación de la persona elaborado y autorizado.

Se clasifican en:

- ✓ Comprobante de Diario
- ✓ Comprobante de Egresó
- ✓ Comprobante de Ingreso.

2.19 Situación económica.

En la contabilidad nos referimos a la situación que el ente o empresa que se ha obtenido ya sea una ganancia o una pérdida a la conclusión de la gestión mismo que reflejará en el estado de resultados.

2.20 Situación financiera

Es un diagnóstico basado en un conjunto de variables contables que permite medir el desempeño de una compañía, con el fin de tomar decisiones enfocadas a la resolución de problemas. El análisis de solvencia de una empresa muestra la condición.

2.21 Ciclo Contable

Es el periodo de tiempo durante el cual la empresa realiza operaciones que deben ser computadas en la contabilidad produciéndose, normalmente, efectos patrimoniales en ella. Coincide con el ejercicio que es el periodo en que la sociedad computa sus resultados.(<https://economipedia.com/definiciones/ciclo-contable.html>)

- ❖ Estructura del ciclo Contable
- ❖ Balance de apertura
- ❖ Libro diario

- ❖ Libró mayor
- ❖ Balance de comprobante de sumas y saludos
- ❖ Asiento de ajustes
- ❖ Asientos de cierre
- ❖ Hoja de trabajó
- ❖ Estados financieros

2.21.1.1 Balance de apertura

Nos indica la situación que tiene la empresa al inicio del ejercicio contable, se realiza cada vez que comenzamos un nuevo año para conocer el estado financiero y la situación patrimonial de la empresa.

2.21.1.1.1 Activo

Representa el conjunto de bienes y derechos que son de propiedad de la empresa.

2.21.1.1.2 Pasivo

Representa el conjunto de obligaciones pendientes de pago en una fecha determinada y, que están a cargo de la empresa.

2.21.1.1.3 Patrimonio

Es el conjunto de bienes y derechos que le pertenecen a una persona o empresa menos las obligaciones contraídas. Es el conjunto abstracto de bienes, de deudas de una empresa.

2.21.1.2 Libro diario

Primer libro principal contable, en el que se registran todas las operaciones que realiza la empresa comercial en forma cronológica y ordenada a través de los registros conocidos como asientos, las cuales deben cumplir con el principio de la partida doble

2.21.1.3 Libro mayor

También llamado como libro de segunda entrada ya que reside los pases del libro diario. En el libro mayor se llaman las cuentas clasificándolas en una página o folio. Este puede ser en forma de libro encuadernado, en carpetas de hojas sueltas o, una ser tarjetas dependiendo del sistema implementado por la empresa. Este libro se encabeza con el título de cuenta y número asignado a la misma, fecha, contra cuenta, número de folio del libro diario e importe.

2.21.1.4 Balance de comprobación De sumas y saldos

Este estado, es un documento Que muestra las cuentas utilizadas durante un periodo contable, indicando sus movimientos y saldos para verificar que se registraron conforme al principio de la partida doble.

El balance de comprobación de sumas y saldos debe ser elaborado cada mes o en una fecha determinada, ya que, mediante este documento, se puede verificar el saldo de todas las cuentas que intervinieron en la gestión contable, y facilitar las correcciones a tiempo.

2.21.1.5 Asientos de ajuste

Son los registros requeridos al final de un periodo para actualizar las cuentas antes de la preparación de los estados financieros. Los ajustes son asientos previos a la presentación del balance general los cuales se hacen al terminar el ejercicio y que tienen por objeto precisar el saldo de las cuentas

Los ajustes que se presentan Con más frecuencia son:

- Acumulados
- Diferidos
- Depreciaciones
- Amortizaciones
- Consumos
- Provisiones
- Regulaciones
- Hoja de trabajó

2.21.1.6 Hoja de trabajó

La hoja de trabajo es una herramienta contrastable también conocida con el nombre de estado de trabajo, considerada como un borrador de trabajo para el contador, que facilita al usuario la elaboración de los estados financieros, sirve de guía para hacer con seguridad y rapidez los asientos de ajustes, a la vez permite analizar los movimientos en los cargos y abonos.

La hoja de trabajo se desarrolla en una hoja tabular de 12 columnas, la cual tiene la siguiente estructura:

Encabezado: formado por el nombre o razón social de la organización, el nombre del documento y la fecha del período en el cual se realiza.

Número de orden de las cuentas.

Nombre de las cuentas con su código.

2.21.1.7 Asientos de cierre

Los asientos de cierre son aquellos registrados con el objeto de cerrar definitivamente a fines de gestión los saldos de todas las cuentas que tuvieron movimiento durante el periodo. El objetivo fundamental de practicar los asientos de cierre, es no permitir la posterior incorporación de transacciones u operaciones y eliminar definitivamente las cuentas de resultados: costo, gastos e ingresos y transitoriamente las cuentas de balance: activos, pasivos y de patrimonio.

Los asientos de cierre toman como base de información las hojas de trabajo.

2.21.1.8 Clases de asientos de cierre

Los asientos de cierre más usados en cualquier sistema contable son los siguientes:

Asiento de cierre para las cuentas de costo y gastos

Asiento de cierre para las cuentas de ingresos

Asiento para registrar el resultado del periodo

Asiento para cerrar las cuentas del balance

2.22 Estados financieros

Estados financieros, también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica, financiera.

Esta información resulta útil para la administración de empresas, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

La mayoría de estos informes constituyen el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables o normas de información financiera. La contabilidad es llevada adelante por contadores públicos que, en la mayoría de los países del mundo, deben registrarse en organismos de control públicos o privados para poder ejercer la profesión.

Los estados financieros interesan tanto desde un punto de vista interno o administrativo de la empresa, como desde un punto de vista externo o del público en general.

Los principales estados financieros que competen para fines del trabajo son las siguientes:

Estados de situación financiera

Estado de resultados

Estado de cambio en el patrimonio

Estado de flujo de efectivo

Notas a los estados financieros

2.22.1 Balance general

El balance general, balance de situación o estado de situación patrimonial es un informe financiero contable que refleja la situación económica y financiera de una empresa en un momento determinado.

El balance general es una herramienta muy importante que nos ofrece información básica de la empresa en un solo vistazo. Por ejemplo, cuánto efectivo tiene la empresa, la cantidad de deuda contraída o los bienes que dispone. Al disponer de tan amplia información es de vital importancia mantenerla en orden. (<https://www.juanfunes.com/el-abc-de-la-contabilidad/>)

La actualización del balance general es obligatoria como mínimo una vez al año. Es un documento público para todas las empresas, lo cual es bastante importante para posibles inversores de dichas empresas.

2.22.1.1 Activo

Activo es construido con bienes y servicios, con capacidades funcionales y operativas que se mantienen durante el desarrollo completo de cada actividad socio-económica específica. Los activos de las empresas varían de acuerdo con la naturaleza de la actividad desarrollada.

Activo corriente: Bienes y derechos adquiridos con intención de que permanezcan menos de un año; como es el caso de las existencias.

Activo no corriente o Activo fijo: Bienes y derechos adquiridos con intención de que permanezcan en la empresa durante más de un año, que no se han adquirido con fines de venta; como maquinarias y bienes inmuebles.

Activo financiero: Un activo financiero es el mismo activo intangible materializado en un título o simplemente en una anotación contable, por el que el comprador del título adquiere el derecho a recibir un ingreso futuro de parte del vendedor. Los activos financieros son emitidos por las unidades económicas de gasto y constituyen un medio de mantener riqueza para quienes los poseen y un pasivo para quienes lo generan.

Activo intangible: Un activo intangible es definido por su propio nombre, es decir no es tangible, no puede ser percibido físicamente. El activo intangible es, por tanto, de naturaleza inmaterial. Por ejemplo, el valor de una marca, que no puede ser medido de manera física. Se tiene en cuenta en la contabilidad porque posee la capacidad de generar beneficios económicos futuros que pueden ser controlados por la entidad económica.

Activo subyacente: Es un activo que, en los mercados de productos derivados, está sujeto a un contrato normalizado y es el objeto de intercambio. Es decir, es aquel activo sobre el que se efectúa la negociación de un activo derivado.

Activo funcional: se denomina de esta forma a la parte del activo que contribuye, de acuerdo a los fines y objetivos de una empresa, en la producción de bienes y servicios de esta.

Activo diferido: Representan costos y gastos que no se cargan en el período en el cual se efectúa el desembolso, sino que se pospone para cargarse en períodos futuros, los cuales se beneficiarían con los ingresos producidos por estos desembolsos; aplicando el

principio contable de la asociación de ingresos y gastos. Son gastos que no ocurren de manera recurrente.

Activos a largo plazo: Son los activos tangibles con un promedio de vida superior a un año, que no está hecho para revender y que es usado en las operaciones de un negocio; estas pueden incluir planta y equipo, pero no inventario o cuentas por cobrar. Son aquellos que tienen una apariencia física, y puede ser tocado, tales como monedas, edificios, bienes inmuebles, vehículos, inventarios, equipos, y metales preciosos.

Activos a corto plazo: Son títulos emitidos por entidades públicas o privadas con el fin de obtener recursos financieros a c/p, por parte de inversionistas. Financieramente son operaciones simples emitidas generalmente al descuento, compuestas por una prestación (el efectivo entregado al inicio de la operación) y una contraprestación (el nominal del título a recibir al término de la operación). Las operaciones más comunes

2.22.1.2 Pasivo

El pasivo, en contabilidad financiera, recoge las obligaciones impuestas por la financiación facilitada por un acreedor y representa lo que la persona o empresa debe a terceros y tiene que pagar o devolver, habitualmente en cuotas y períodos establecidos. El pasivo lo constituyen los pagos a bancos (por créditos y préstamos), proveedores, impuestos, salarios a empleados, etcétera. El pasivo suele pagarse o devolverse mediante periódicamente, cuando es un crédito mediante amortización también periódica. Un préstamo hipotecario es un pasivo. El activo comprende los bienes y derechos financieros que tiene la persona o empresa.

El pasivo del mismo modo que los activos se clasifican en pasivo corriente y no corriente

2.22.1.3 Patrimonio

El patrimonio es el conjunto de bienes, derechos y obligaciones con los que una persona, grupo de personas o empresa cuenta y los cuales emplea para lograr sus objetivos. En ese sentido, se pueden entender como sus recursos y el uso que se les da a estos.

Una de las principales características de los patrimonios es que tienen la posibilidad de ser estimados y calculados en términos económicos. En el ámbito contable se conoce como patrimonio neto a los recursos financieros de la empresa. Además, se conoce como patrimonio social a todos los bienes, derechos y obligaciones de la empresa.

EL patrimonio debe organizarse comenzando por las cuentas de aporte, es decir, el capital, continuando con el superávit, las reservas, las utilidades acumuladas y las utilidades del ejercicio

Los ingresos, también son ubicados por la importancia que representa en el estado de resultados.

2.22.2 Estado de resultados

El estado de resultados, también llamada cuenta de resultados o cuenta de pérdidas y ganancias, recoge los ingresos y gastos que ha tenido una empresa durante un periodo de tiempo.

Es uno de los cinco estados financieros de la contabilidad, junto con el balance de situación, el estado de los flujos de caja, el estado de cambios del patrimonio neto y la memoria. En su forma más básica lo podemos reducir a:

Ingresos – Gastos = Beneficio Neto

Nos indica como los ingresos se transforman en beneficio según le vamos restando los gastos. Nos ayuda a tener una visión rápida de cuáles han sido los gastos más importantes para la empresa. De esta manera podemos ver donde sería más fácil recortar para ahorrar costes innecesarios.

(<https://economipedia.com/definiciones/cuenta-de-resultados.html>)

2.22.2.1 Ingresos

Entendemos por ingresos a todas las ganancias que se suman al conjunto total del presupuesto de una entidad, ya sea pública o privada, individual o grupal. En términos generales, los ingresos son los elementos tanto monetarios como no monetarios que se acumulan y que generan como consecuencia un círculo de consumo-ganancia.

Las cantidades que recibe una empresa por la venta de sus productos o servicios (ingresos empresariales,

2.22.2.2 Gasto

Un gasto es un egreso o salida de dinero que una persona o empresa debe pagar para acreditar su derecho sobre un artículo o a recibir un servicio

En contabilidad, se denomina gasto o egreso a la anotación o partida contable que disminuye el beneficio o aumenta la pérdida de una sociedad o persona física

El gasto es una salida de dinero que «no es recuperable», a diferencia del costo, que sí lo es, por cuanto la salida es con la intención de obtener una ganancia y esto lo hace una inversión que es recuperable: es una salida de dinero y además se obtiene una utilidad.

2.22.3 Estado de flujo de efectivo

El estado de flujos de efectivo es uno de los estados financieros de la contabilidad, informa sobre el origen y la utilización de las corrientes de efectivo y sus equivalentes.

La información contenida en el estado de flujos de efectivo refleja todos los cobros y pagos realizados por la empresa en ese año. Se pretende con ello dar una amplia información sobre el origen del efectivo (cobros) y el uso de ese efectivo (pagos) a lo largo del ejercicio.

Los flujos de efectivo serán las entradas y salidas de efectivo en las cuentas de efectivo y otros activos líquidos equivalentes. Se considera efectivo a la tesorería depositada en la caja de entidades y a los depósitos bancarios a la vista. También podrá considerarse como efectivo a los instrumentos financieros susceptibles de ser convertidos en efectivo siempre que cumplan estos tres requisitos:

Su vencimiento en el momento de adquisición no sea superior a los tres meses.

No haya riesgo significativo de variación en su valor.

Se consideren parte de la gestión habitual de la tesorería.

(<https://blog.corponet.com.mx/que-es-un-estado-de-flujo-de-efectivo-y-cuales-son-sus-objetivos>)

2.22.4 Notas a los estados financieros

Las notas a lo estados financieros son las aclaraciones o explicaciones que se hacen al margen de los estados financieros con la finalidad de precisar, aclarar o explicar algo.

Las notas a los estados financieros no son más que textos aclarativos que se adjuntan a todo estado financiero, como puede ser una nota pie de página en un texto cualquiera

2.23 Características de los estados financieros

Las características que deben poseer los estados financieros son las siguientes:

Comprensibilidad. La información debe ser fácil de entender, para accionistas, empleados, instituciones públicas o posibles inversores entre otros agentes.

Relevancia. En este caso la información debe tener una cierta importancia, la cual si se llegara a omitir podría significar un resultado del estudio de la empresa radicalmente distinto. Por ello debe reunir información relevante y omitir la que no lo es.

Fiabilidad. La neutralidad y la ausencia de costes de agencia deben ser la bandera de los estados financieros.

Comparabilidad. Para que podamos sacar conclusiones con periodos anteriores, la información debe poseer una cierta homogeneidad, tanto en los tipos de datos mostrados como en su forma de representarlos.

Pertenencia. Cumpliendo las anteriores características, los estados financieros deberían cumplir con las expectativas de los agentes o usuarios que puedan solicitarlos.

Estado de situación financiera

El Estado de Situación Financiera es un estado financiero básico que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa y está estructurado por el Activo, Pasivo y Patrimonio.

2.24 Pasos para implementar un sistema contable

La tecnología ha llegado para quedarse. Ya no se trata de una moda o una tendencia; es un hecho que sumarse a la innovación tecnológica hace a las empresas mucho más rentables. Tal es el caso de los softwares internos, que tienen el objetivo de automatizar y simplificar las operaciones de una compañía.

La implementación de un sistema contable Dentro de la comercial “el olimpo “es fundamental ya que esta es la que permite Llevar un control De las negociaciones Mercantiles y financieras y además satisfacer la necesidad De información para así obtener mayor productividad.

Contar con un sistema de contabilidad elimina los largos trabajos manuales por parte del personal. Aquellas tareas que antes demoraban horas en realizarse, se agilizarán a través de clics. Con esta herramienta, tus empleados podrán utilizar su tiempo para hacer crecer la empresa.

La implementación de un sistema de contabilidad que sea confiable para la gerencia es de los puntos clave en la conformación de la empresa como tal, este le permite en cualquier momento evaluar su desenvolvimiento, su gestión, su control y determinar su posición financiera.

El conocimiento de los objetivos organizacionales es indispensable. Preparar y analizar la información referente a la razón social, ubicación física, actividad, cantidad de empleados, equipos, capital etc.

Elaborar un informe preliminar de la situación de la empresa. Verificar la aplicación de las normas legales.

Instaurar (Si no existe) un catálogo de cuentas y los manuales de procedimientos respectivos. Implementar metodologías de recolección de información.

Buscar que la información se aproxime lo mayor posible a la realidad económica de la empresa. Preparar los informes pertinentes.

Registrar las operaciones en los libros correspondientes. Elaborar los informes financieros

2.25 Plan de Cuentas

El plan de cuentas es una relación entre cuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden, que permiten registrar los hechos contables, para lo cual es estructurado flexiblemente para adecuarse según la necesidad de cada empresa.

Pueden ser utilizadas al desarrollar la contabilidad de una determinada empresa u organización. Este cuadro puede estar acompañado de información complementaria que indique para cada una de las cuentas, los motivos de cargo, abono y el significado del saldo.

Un plan de cuentas permite ordenar las distintas cuentas que integran un sistema contable.

2.25.1 Naturaleza jurídica

Objeto social del ente o empresa como comercial, industrial, de un acuerdo unipersonal o una sociedad.

2.25.2 Sus Tamaños

- ❖ Micro Empresa
- ❖ Pequeña Empresa
- ❖ Mediana Empresa
- ❖ Grande Empresa

2.26 Plan de cuentas sus Finalidades y procedimientos

El plan de cuentas nos ayudaría a facilitar su memorización también, Ser sencillo concreto y organizado de manera coherente y elaborado de los estados financiero.

Plan de cuentas sus Finalidades y procedimientos

Entren el plan de cuentas podemos decir:

Cumplimiento de los objetivos planteados

Demostrar toda la información a los objetos

Control de los ingresos y Egresos

Registros contables que faciliten a la contribución

2.27 Clases de cuentas

Las cuentas están organizadas por su naturaleza también sus características y también las diferencias que se tiene clasificándose en la siguiente:

2.27.1 Cuenta del balance

el Balance es una "foto" de la empresa en un momento determinado,

la Cuenta de Resultados es una "película" de la actividad de la empresa a lo largo de un ejercicio.

2.27.2 Cuenta del resultado

La Cuenta de Resultados recoge el beneficio o pérdida que obtiene la empresa a lo largo de su ejercicio económico (normalmente de un año).

2.27.3 Cuenta de orden

Las cuentas de orden son registros que se utilizan para anotar eventos u operaciones que no afectan el activo, pasivo o patrimonio de la empresa, son una herramienta para anotar transacciones o hechos que, aunque no transformen el balance de la compañía, sí es importante tenerlos en cuenta.

Son las cuentas que representan bienes, derechos y obligaciones, también denominadas cuentas patrimoniales, pues reflejan el patrimonio que tiene una determinada sociedad. Las "cuentas de balance" se dividen en cuentas de activo y cuentas de pasivo.

Cuenta material ocupa un espacio se las puede sentir, palpar, tocar y medir.

Duran el tiempo de un año en los registros contables.

Estas se sub dividen o clasifican en:

- ❖ Cuenta de activo
- ❖ Cuenta de pasivo
- ❖ Cuenta de patrimonio
- ❖ Cuenta de reguladoras
- ❖ Cuentas de resultados
- ❖ Fueron estudiadas en tema anteriores y se dividen en:
 - ❖ Cuenta deudora
 - ❖ Cuenta acreedora

Para explicar las transacciones u operaciones comerciales como:

- ✓ Base efectivo
- ✓ Base devengado

2.28 Manual de cuentas

El manual de cuentas o catálogo de cuentas puede conceptualizarse como el índice o instructivo, donde, ordenada y sistemáticamente, se detallarán todas las cuentas aplicables en la contabilidad de una negociación o empresa, proporcionando los nombres y, en su caso los números de las cuentas.

El manual de cuentas es un conjunto de reglas contables que explican detalladamente el concepto y significado de cada cuenta usada en la contabilidad de la empresa. Gracias a la definición desarrollada en un manual de cuentas se puede tener conocimiento a la clasificación y función que cumple cada una de las cuentas contables, además ayuda como guía de elaboración para identificar cuando se debitan, cuando se acreditan y cuál será el saldo que nos arrojará.

Código

Para la identificación de las cuentas. Es el conjunto de dígitos que permite la identificación del Fondo y de la Cuenta que se está utilizando para mantener un buen control de todos los movimientos de una empresa.

Concepto de la cuenta

La cuenta es el nombre que recibe una operación comercial para registrar, en forma ordenada las transacciones que realiza una empresa. Las cuentas representan las propiedades, derechos, y obligaciones de una empresa en una fecha determinada, así mismo, los costos, los gastos y las utilidades en un periodo determinado.

Título de la Cuenta

Representa el nombre asignado de una determinada partida contable como ser cuenta caja.

Movimiento de la cuenta

Es un conjunto de enunciados que necesariamente deben ser cumplidos, por que condicionan las causas o razones por las cuales una cuenta se debite (Debe) o se abone (Haber), al analizar cada una de las transacciones suscitadas en una empresa.

Saldo que debe presentar

El saldo, en el ámbito de la contabilidad, es la diferencia que existe entre los ingresos y los egresos (similar a los gastos). El saldo de una cuenta es el resultado que obtenemos luego de restar a los ingresos de la cuenta todos los registros que corresponden a los egresos durante el período

2.29 Principios más importantes del plan de cuentas

Se procederá de lo general a lo particular

Las cuentas deben ser lo mismo que el estado financiero

Los títulos deben. Surgir en base a la clasificación

2.30 Los objetivos del plan de cuentas

Es proporcionar a los entes públicos, los elementos necesarios que les permita contabilizar sus operaciones, proveer información útil en tiempo y forma, para la toma de decisiones por parte de los responsables de administrar las finanzas públicas, para garantizar el control.

Cómo ser:

- Agrupar operaciones homogéneas
- Elaborar los estados financieros
- Codificación de las cuentas
- Control de todas las operaciones

2.31 Sistema de codificación

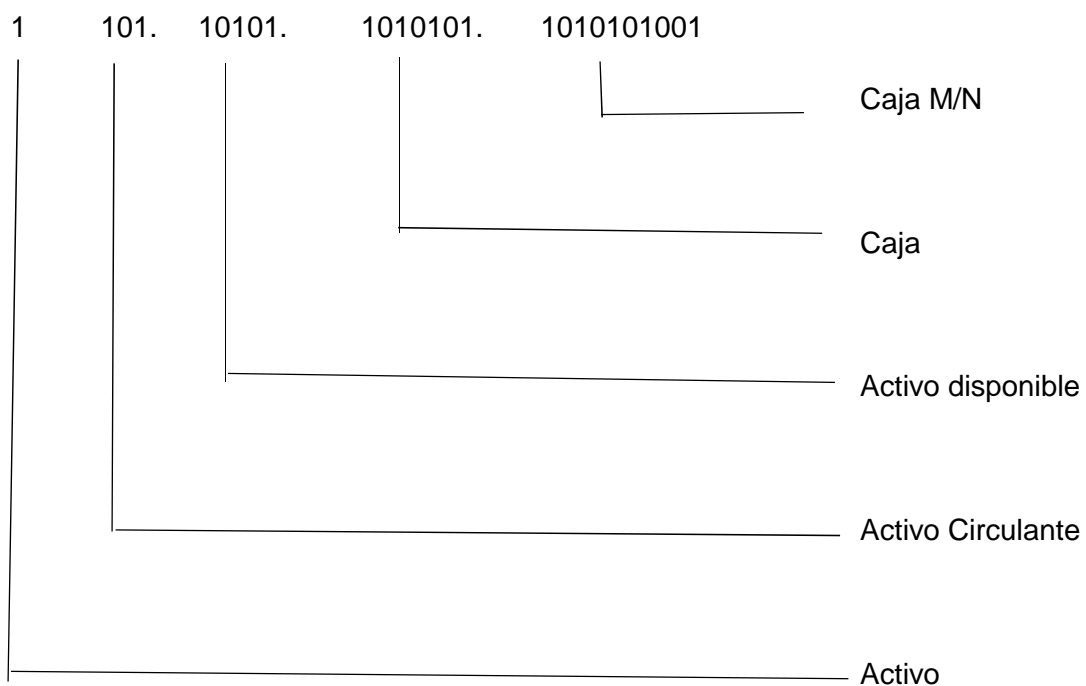
Es la forma de identificar un tipo y nombre de cuenta; una cuenta es el nombre genérico contable con el que se identifican características similares y que permite registrar débitos y créditos (aumentos y disminuciones, viceversa) que ocurren en los elementos de la ecuación contable.

Codificación del plan de cuentas:

Código.	Clasificación.	Concepto
1	Rubro	Activos
101.	Grupo.	Activó Circulante
10101.	Aún Grupo.	Activó Disponible
1010101.	Cuenta	Caja
1010101001.	Sub-Cuenta.	Caja Moneda Nacional

Autor: Citando al Señor Juan Funes

Gráficamente tenemos:



A continuación, se describe el gráfico como rubros, grupos, sub grupos, cuentas y sub cuentas

Rubro

Permite agrupar diferentes cuentas de esta forma, un balance o un presupuesto pueden dividirse en distintos rubros de acuerdo a las categorías que se deseen incluir. Los activos, pasivos ingresos y Egresos.

Grupo

son divisiones y subdivisiones que sirven para clasificar los tipos de operaciones contables de una empresa o de un negocio.

Activos, disponibles, exigible y realizable.

Sub Grupo

Dentro de un grupo de cuentas como activo disponible, se tiene como sub grupos de caja y banco.

Cuentas

Se asigna a la columna en la que se consiga el detalle individual de personas o asignaciones económicas.

2.32 Clasificación de los Rubros

- ❖ Cuenta de Activo (Derechos)
- ❖ Cuenta de Activo (obligaciones)
- ❖ Patrimonio
- ❖ Cuentas de ingreso
- ❖ Cuentas. De Gastos

CAPITULO III

3 APLICACIÓN PRÁCTICA

3.1 Plan de cuentas propuesto

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA
1	<u>ACTIVO</u>
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	DISPONIBLE
1010101	CAJA
10002	CAJA MONEDA NACIONAL
1010102	BANCOS
1010102001	BANCO MONEDA NACIONAL
10102	CREDITOS O EXIGIBLE
1010201	CUENTAS POR COBRAR
1010201001	CUENTAS POR COBRAR
1010202	IMPUESTOS
10412	CREDITO FISCAL IVA
1010203	ACTIVO REALIZABLE
10103	BIENES DE CAMBIO O REALIZABLE
1010301	ALMACENÉS
1010301001	ALMACÉN DE ABARROTES
1010301002	ALMACÉN DE ARROZ
1010301003	ALMACÉN DE HARINA
1010301004	ALMACÉN DE FIDEO
102	ACTIVO NO CORRIENTE
10201	BIENES DE USO
11109	MUEBLES Y ENSERES
1020101001	MUEBLES Y ENSERES
11110	DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES
1020102	EQUIPO DE COMPUTACION
1020102001	EQUIPO DE COMPUTACION
1020102002	DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION
11103	EDIFICIOS
1020103001	EDIFICIOS
11104	DEPRECIACION ACUM.DE EDIFICIOS
1020104	VEHICULOS
1020104001	VEHICULOS
11123	DEPRECIACION ACUM. DE VEHICULOS
10202	OTROS ACTIVOS
10203	ACTIVO DIFERIDO
1020301	GASTOS DE ORGANIZACION
1020301001	GASTOS DE ORGANIZACION
1020302	IMPUESTOS
1020302001	IMPUESTO A LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS POR
2	<u>PASIVO</u>
201	PASIVO CORRIENTE
2010	DEUDAS COMERCIALES
2010101	CUENTAS POR PAGAR
20001	CUENTAS POR PAGAR

20102	DEUDAS FISCALES
2010201	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS
20022	DEBITO FISCAL IVA
20023	IMPUESTO A LAS TRANS. POR PAGAR
2010201003	IUE POR PAGAR
2010201004	IMPUESTOS POR PAGAR
20103	DEUDAS SOCIALES
2010301	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL
20004	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR
20041	AGUINALDOS POR PAGAR
2010302	APORTES LABORALES POR PAGAR
2010302001	CUENTA INDIVIDUAL A.F.P. POR PAGAR
2010302002	RIESGO COMUN POR PAGAR
2010302003	COMISION A.F.P. POR PAGAR
2010302004	APORTE LABORAL SOLIDARIO POR PAGAR
2010303	APORTES PATRONALES POR PAGAR
20037	CAJA NACIONAL DE SALUD POR PAGAR
20038	RIESGO PROFESIONAL POR PAGAR
20039	PROVIVIENDA POR PAGAR
20040	APORTE PATRONAL SOLIDARIO POR PAGAR
202	PASIVO NO CORRIENTE
20201	RESERVAS Y PROVISIONES
2020101	PREVISIONES
21201	PREVISION PARA INDEMNIZACION
3	<u>PATRIMONIO</u>
301	PATRIMONIO
30101	CAPITAL SOCIAL
3010101	CAPITAL SOCIAL
3001	CAPITAL SOCIAL
3100	AJUSTE DE CAPITAL
3010101003	RESERVAS PATRIMONIALES
3010101004	AJUSTE DE RESERVAS PATRIMONIALES
3010101005	RESULTADOS ACUMULADOS
3010101006	RESULTADO DE LA GESTION
4	INGRESOS
401	INGRESOS
40101	INGRESOS ORDINARIOS
4010101	VENTAS NETAS
4000	VENTAS
4010101002	DESCUENTO SOBRE VENTAS
40102	INGRESOS NO OPERATIVOS
4010201	INGRESOS NO MONETARIOS
4010201001	AJUSTE POR INFLACION Y TENENCIA DE BIENES
5	<u>EGRESOS</u>
501	COSTOS
50101	COSTO DE VENTAS
5010101	COSTO DE VENTAS
5010101001	COSTO DE VENTAS
5010102	COMPRAS NETAS
4100	COMPRAS
5010102002	DESCUENTO SOBRE COMPRAS
5010102003	RECARGO EN COMPRAS
5010102004	DESCUENTO EN COMPRAS

502	GASTOS OPERATIVOS
50201	GASTOS DE OPERACION
5020101	SERVICIOS PERSONALES
5113	SUELDOS Y SALARIOS
5134	HONORARIOS PROFESIONALES
5020102	CARGAS SOCIALES
5135	CARGAS SOCIALES
5020102002	AGUINALDO
5020102003	INDEMNIZACION
5020103	SERVICIOS BASICOS
5130	ENERGIA ELECTRICA
5020103002	AGUA Y ALCANTARILLADO
5020103003	SERVICIOS TELEFONICOS
5020104	GASTOS ADMINISTRATIVOS
5020104001	GASTOS GENERALES
5020104002	MATERIAL DE ESCRITORIO
5020105	IMPOSITIVOS
5106	IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES
5020105002	IMPUESTO SOBRE LAS UTILIDADES
5020106	DEPRECIACIONES
5007	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES
5020106002	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION
5006	DEPRECIACION DE EDIFICIOS
5008	DEPRECIACION DE VEHICULOS
503	GASTOS NO OPERATIVOS
50301	GASTOS NO MONETARIOS
5030101	GASTOS NO MONETARIOS
001	AJUSTE POR INFLACION Y TENENCIA DE BIENES
5030101002	DIFERENCIA DE CAMBIO
5015	PERDIDAS Y GANANCIAS

3.2 Manual de cuentas

Rubro: Activo
Descripción. Activo es construido con bienes y servicios, con capacidades funcionales y operativas que se mantienen durante el desarrollo completo de cada actividad socio-económica específica.
Se debita. - cuando se registra el de los débitos en una cuenta activo.
Se acredita cuando es registrado en el de los créditos de la cuenta activa
Aumentan los derechos
Se debía por:
<input checked="" type="checkbox"/> Por el saldo inicial
<input checked="" type="checkbox"/> Por incremento de Activo
<input checked="" type="checkbox"/> Por actualizaciones
Se acredita
Cuando se registra en el lado de los créditos de una cuenta del activo
Disminuye los derechos
Se acredita por:
<input checked="" type="checkbox"/> Por la disminución del activo
<input checked="" type="checkbox"/> Por cierre de la gestión
Saldo: Deudor

Rubro: Pasivo

Descripción. - **Son las deudas que las empresas adquieren en el balance y comprende las obligaciones actuales que tienen en transacciones pasadas**

Se debía. - cuando se registra en el lado del crédito de la cuenta pasiva

Disminuyen la **deuda**

Se debía por:

✓ **Por pago o total de las deudas**

✓ **Por amortización**

Se acredita

Cuando se registra en el lado del crédito de la cuenta pasivo

✓ **Aumenta la deuda**

Se acredita por:

✓ **Saldo inicial**

✓ **Por deuda contraída**

Saldo acreedor

Rubro: patrimonio

Descripción. - es un conjunto de bienes como obligaciones y derechos que constituyen económicamente en las empresas y sus funciones que están compuestos como masas patrimoniales. Como activo también patrimonio y activo.

Se debita. - Cuándo se registra el lado del débito en la cuenta patrimonio

Disminuyen

se debita lo siguiente:

✓ **disminución de la cuenta patrimonio por si es de digestión**

✓ **Se acredita Cuándo se registra en los lados de crédito de la cuenta de patrimonio**

Aumenta

Se acredita por:

✓ **Saldo inicial por actualización de acuerdo a la disposición vigente por utilidad de gestión por bienes de uso activo fijo**

Saldo: acreedor

Rubro: Gastos
Descripción. - se refieren al gasto a la salida de dinero de una empresa que sería una pérdida que disminuye el beneficio de dicha empresa, aumenta la deuda
Se debita. - cuando se registra en el lado del débito de la cuenta de gastos
Aumentan los derechos
Se debita por
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por los gastos ordinarios y también están los extraordinarios de la empresa como salarios también las cargas sociales y seguros depreciaciones otro
Se acredita. - cuando se registra en los lados del crédito que la cuenta gastos
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Disminuye los derechos
Se debita por
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por Cierre de gestión
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por ajustes
Saldo; deudor

Rubro: Ingresos

Descripción. - son el aumento de los recursos económicos como ser en el contexto activo, pasivo, ingresos short en incrementar su patrimonio neto de la empresa.

Se debita. - se registra en el lado del débito de una cuenta de ingresos

Disminuyen los derechos

Se debitan por

✓ Cierre de gestión

✓ por ajustes

Se acredita. - registrar el lado de los créditos de una cuenta de ingresos

Aumenta los derechos

Se acredita por

✓ Por los ingresos extraordinarios, ordinarios de la empresa como ser ventas alquileres percibidos

Saldo; acreedor

Activos

Cuenta: Caja Moneda Nacional

Descripción. - se aplica para referirse a la parte de la cuenta que registra la entrada de dinero en efectivo

Se debita. - cuando el efectivo con el cual inicia sus actividades de la empresa

✓ **Por ventas al contado**

Se acredita. - por toda salida ya sea leche que es en efectivo que son recibidos

✓ **por pagar**

✓ **Pago de obligaciones**

✓ **Pago al contado por compra**

Saldo: deudor

Cuenta: Cuentas Por Cobrar

Descripción. - que registra el incremento vinculado a la venta o en diferentes productos del servicio

Se debita. - saldo del periodo anterior

✓ Ventajas al crédito

Se debita. - por devolución en ventas

Saldo: deudor

Cuenta Crédito Fiscal Iva

Descripción. - monto de la empresa pago el concepto impuesto al obtener un producto o insumo ante el momento de realizar una reventa

Se debita. - por el 13% de bienes y servicios respaldados o documentadas con las facturas

Se acredita. - por compensación mensual con el delito fiscal según formulario

Saldo: deudor

Cuenta: Almacenes de Mercaderías

✓ Almacén de arroz

✓ Almacén de fideos

✓ Almacén de harina

Descripción. - **se registra los bienes adquiridos y también los valores para la venta por la empresa y se encuentra disponible**

Se debita. - por el costo de inventario inicial

Se acredita. - por el costo de mercaderías vendidas

Saldo: deudor

Cuenta: Muebles Y Enseres

Descripción. - **se representa distintos tipos de mobiliarios de uso de la empresa**

Se debita por el costo de los mobiliarios permanentes como

✓ Escritorio

Se acredita. - por las ventas de mobiliario

Saldo: deudor

Cuentas: Vehículos
Descripción. - automotores
Se debita. - por el curso del vehículo por el tipo de transporte
Actualización de acuerdo a la disposición y vigencia
Se acredita. - por la venta de vehículos
Saldo: deudor
Cuenta: Equipo De Computación
Descripción. - el equipo de computación que representa a las máquinas electrónicas que pertenecen a la empresa y son utilizados para el fin de realizar sus actividades
Se debita. - por el costo de equipo de computación
Se acredita. - por la venta del equipo de computación
Saldo: deudor

Cuentas: Gastos De Organización
Descripción: se refiere a aquellos gastos realizados con dicha organización de la empresa tales cuales pueden alcanzar cifras bastante altas
Se debita. - por importe de apertura del negocio como
✓ Honorarios del contador por balance de apertura
✓ Honorarios del abogado por escritura de constitución
Se acredita. - por el importe aplicado a las operaciones del ejercicio
Saldo: deudor

Cuenta: Alquileres Pagados Por Anticipado

Descripción. - se refiere al monto adquirido del alquiler el cual debe ser cancelado por anticipo ya sea a por condición de contrato inicial de alquiler donde se pueda cobrar el mismo mes por anticipado

Se debita. - por el pago parcial o total

✓ Documento por el documento de pago de facturas

✓ Nota del débito por depuración de mercadería

Se acredita. - por el saldo inicial de la deuda

✓ El importe de facturas por la compra de mercadería

Saldo: acreedor

Cuenta: Débito Fiscal
Descripción. - representa el IVA que genera por las ventas efectuadas de dicha empresa
Se acredita. - por el 13% de las facturas por venta de bienes o servicios
13% del Valor de las notas de crédito o por devolución de compras descuento
Saldo: acreedor
Cuenta: El Importe A Las Transacciones Por Pagar
Descripción. - son generados en devengados por la venta y gravada tres por cientos de ingresos brutos
Se debita. - por compensación del IUE a partir del primer mes posterior del pago del IUE
✓ Pago mensual
Se acredita. - por la provisión de impuestos sobre el ingreso bruto del periodo
Saldo: deudor

Cuenta: Capital

Descripción. - **capacitor ido por el capital social que inicia en la escritura de la constitución social y modificaciones.**

Se debita. - la disminución aportes del socio.

Aplicación de resultados perdidas por acuerdo mutuo de los dueños

Se acredita. - el aumento del capital por aportaciones adicionales de los socios

También por el incremento de capital por capitalización de las utilidades por acuerdo de los socios

Saldo: acreedor

Cuenta: Ajuste De Capital

Descripción. - **es la parte del capital social que constituye una reserva contable de actualización para mantener el Valor de la cifra original del capital**

Se debita. - por la compensación de pérdidas en operaciones

Se acredita. - por el incremento del patrimonio al final del periodo fiscal

Saldo: acreedor

Cuenta: Ajuste De Reservas Patrimoniales

Descripción. - las consecuencias de reconocer los efectos de la inflación que afectan las cuentas del patrimonio.

Se debita. - por la actualización de acuerdo a los socios.

Se acredita. - por el saldo inicial de las cuentas.

Por incremento de actualización del patrimonio al final del periodo contable

Saldo: acreedor

Ingresos

Cuenta: Ventas

Descripción. - representa la venta de mercaderías que hace giro habitual de la empresa

Se debita. - por los asientos de corrección

Se acredita. - por la venta de mercaderías Valor de la factura menos debito fiscal

Saldo: acreedor

Cuenta: Ajuste Por Inflación Y Tenencia De Bienes

Descripción. -esta cuenta se registra todas las variaciones actualizadas de cuentas no monetarios con el índice de las UFV

Se debita. - por la reexpresión de los ingresos y actualización de capital

Se acredita. - por la actualización de los activos fijos expresión de los egresos

Saldo: Acreedor Y Deudor

Cuenta: Otros Ingresos

Descripción: comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes dos objetivos sociales de los negocios de la empresa

Se debita. - no tiene

Se acredita. - cuando percibe ingresos no propios de las actividades empresa

Saldo: acreedor

Cuenta: Pérdidas Y Ganancias
Descripción. - el resumen de todos los ingresos y todos los gastos
Se debita. - no tienen
Se acredita. - se abonada por los asientos de cierre de ingresos.
Saldo: acreedor

<u>Egresos</u>
Cuenta: Costo De Ventas
Descripción. - es el costo que se da para la comercialización de un bien
Se debita. - se carga por la venta de mercaderías.
Se acredita. -se abona por el asiento de cierre
Saldo: deudor

Cuenta: Servicios Básicos
Descripción. - registra las evaluaciones realizadas por el servicio básico que incluye la cuenta energía eléctrica, servicios del teléfono e internet y agua
Se debita. -se cargará por el importe que la erogación realizada por servicio
Se acredita. - se abona por el importe causado por el ajuste
Saldo deudor

Cuenta: Alquileres

Descripción. - **representa los gastos efectuados por concepto de alquiler**

Se debita. - cuando se realizara el castigo del pago adelantado del alquiler

Se acredita. - se abona al cierre del ejercicio contra la cuenta pérdidas y ganancias

Saldo: deudor

Cuenta: Gastos Generales

Descripción. - **cuenta por el cual se importan los gastos diversos de montos de activos y no justificar apertura de la cuenta especifica**

Se debita. - se cargará por importe de erogación.

Se acredita. - por el importe causado de ajuste de Cierre.

Saldo: deudor

Cuenta: Impuesto A Las Transacciones

Descripción. - **representa las erogaciones efectuadas y devengadas del ejercicio del impuesto**

Se debita. - se encargará al de vengarse el gasto del impuesto a las transacciones

Se acredita. - se abona al finalizar el ejercicio contra la cuenta de resultados

Saldo: deudor

Cuenta: Depreciaciones

Descripción. - **corresponde al desgaste que sufren los bienes activos fijos como consecuencia del tiempo**

Se debita. -se carga por el importe de la depreciación del activo fijo

Se acredita. – se le abona el importe causado por el ajuste Cierre

Saldo: deudor

Cuenta: Otros Egresos

Descripción. - **comprende los egresos provenientes de transacciones diferentes a los objetos sociales de los negocios empresa**

Se debita. -cuando efectuaran gastos menores

Se acredita. - no tiene

Saldo: deudor

Cuenta: Pérdidas Y Ganancias

Descripción. - **es el resumen de todo los ingresos y todos gastos durante el ejercicio contable**

Se debita. - se carga por asientos de cierre preparatorios

Se acredita. - no tiene

Saldo: deudor

3.2 propuesta Contable

Caja Moneda Nacional	150.000.-
Inventario De Mercaderías	65.120.-
Muebles y Enseres	10.000.-
Edificios	55.000.-
Vehículos	40.000.-
Capital	320.120.

Inventario Mercadería	De	Costo Unitario	Cantidad	Costo Total
Almacén de Harina		195.-	120.-	23.400.-
Almacén de Arroz		190.-	122.-	23.180.-
Almacén de		180.-	103.-	18.540.-
Total				65.120.-

- 1) El 07/11/2021 Se procede a la venta de 6 Quintales de Harina a bs. 250.- c/u, 4 Quintales de Arroz a bs. 245 c/u y 1 Quintal de Fideo bs. 240.- Según factura 001.

Mercadería	Cantidad	Precio de Venta	Costo Total
Harina	6	250.-	1500.-
Arroz	4	245-	980.-
Fideo	1	240	240.-
Total			2720.-

- 2) El 10/11/2021 Se adquiere mercadería de Harina 5 Quintales a bs. 190.- c/u y 3 Quintales de Arroz a bs.195.- c/u Según factura.

Mercadería	Cantidad	C/U	Costo Total
Harina	5	190.-	950.-
Arroz	3	195-	585.-
Total			1535.-

- 3) El 12/11/2021 Se procede la venta de 20 Quintales de Arroz a bs.245.- c/u y 25 Quintales de Harina a bs.250.- c/u al contado Según factura 002 .

Mercadería	Cantidad	Precio de Venta	Costo Total
Arroz	20	245.-	4900.-
Harina	25	250-	6250.-
Total			11.150.-

- 4) El 15/11/2021 Se efectúa el pago a la Contadora Lic. Miriam Gumucio Torrez por bs.500.- por servicio de asesoramiento Según factura.
- 5) El 18/11/2021 Se procede a la venta de 50 Quintales de Fideo a bs. 240 c/u Según factura 003.

Mercadería	Cantidad	Precio de Venta	Costo Total
Fideo	50	240.-	12.000.-
Total			12.000.-

- 6) El 24/11/2021 Se procede a la compra de mercadería Harina 20 Quintales a bs. 190.- c/u , 20 Quintales de Fideo bs. 180.- c/u al crédito Según factura 615.

Mercadería	Cantidad	C/U	Costo Total
Harina	20	190.-	3800.-
Fideo	20	180.-	3600.-
Total			7400.-

- 7) El 25/11/2021 Pago de las cuentas por pagar de la empresa de Fideos LUIGUI.
- 8) El 26/11/2021 Se vende Harina 15 Quintales a bs. 250 c/u y 30 Quintales de Arroz a bs. 245.- c/u al crédito Según factura.

Mercadería	Cantidad	Precio de Venta	Costo Total
Harina	15	250.-	3750.-
Arroz	30	245.-	7350.-
Total			11.100.-

- 9) El 30/11/2021 Se devenga gastos por Energía Eléctrica a bs.150,60 y Sueldos Salarios a bs. 3.000.- en periodo de noviembre de 2021 Según factura 210.

ELFEC	Energía eléctrica	Bs. 150.60
-------	-------------------	------------

Nota: La Energía Eléctrica con importe sujeto a crédito fiscal a bs. 110,80.

- 10) EL 30/11/2021 Se devenga Impuesto de IVA e IT correspondiente al mes de noviembre de 2021.

- 11) El 30/11/2021 Actualización y Depreciación de los Activos Fijos

Activo Fijo	Porcentaje %	Cantidad Total
Edificios	2.5%	55.000.-
Muebles y Enseres	10%	10.000.-
Vehículos	20%	40.000.-

- 12) El 30/11/2021 Actualización del Patrimonio.

- 13) El 30/11/2021 Registro del Inventario Final.

EMPRESA COMERCIAL "EL OLIMPO"
Cochabamba - Bolivia

COMPROBANTE DE DIARIO

Lugar y fecha: Cochabamba, 1 de noviembre de
2021. **Número:**
1

Concepto: Por asiento de apertura

CÓDIGO	NOMBRE / DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
10002	<u>Caja Moneda Nacional</u> Por asiento de apertura	150,000.00	
10300	<u>Inventario inicial de mercaderías</u> Por asiento de apertura	65,120.00	
11109	<u>Muebles y enseres</u> Por asiento de apertura	10,000.00	
11103	<u>Edificios</u> Por asiento de apertura	55,000.00	
11122	<u>Vehículos</u> Por asiento de apertura	40,000.00	
3001	<u>Capital</u> Por asiento de apertura		320,120.00
	TOTALES	320,120.00	320,120.00

Total (en letras): TRESCIENTOS VEINTE MIL CIENTO VEINTE 00/100 BOLIVIANOS

ELABORADO POR:

Vo. Bo. CONTADOR:

EMPRESA COMERCIAL "EL OLIMPO"
Cochabamba - Bolivia

COMPROBANTE DE INGRESO

Lugar y fecha: Cochabamba, 7 de noviembre de
2021. **Número:**
1

Concepto: Por venta de mercadería harina, arroz, fideo según factura 001

CÓDIGO	NOMBRE / DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
10002	<u>caja Moneda Nacional</u> Por venta de mercadería al contado según factura 001	2,720.00	
5106	<u>impuesto a las Transacciones</u> Por venta de mercadería al contado según factura 001	81.60	
4000	<u>ventas</u> Por venta de mercadería al contado según factura 001		2,366.40
20022	<u>débito fiscal I.V.A.</u> Por venta de mercadería al contado según factura 001		353.60
20023	<u>impuesto a las Transacciones por pagar</u> Por venta de mercadería al contado según factura 001		81.60
TOTALES		2,801.60	2,801.60

Total (en letras): DOS MIL OCHOCIENTOS UNO 60/100 BOLIVIANOS

ELABORADO POR:

Vo. Bo. CONTADOR:

APROBADO:

EMPRESA COMERCIAL "EL OLIMPO"
Cochabamba - Bolivia

COMPROBANTE DE EGRESO

Lugar y fecha: Cochabamba, 10 de noviembre de
2021. **Número:**
1

Concepto: Registro por compra de mercadería, según factura 741

CÓDIGO	NOMBRE / DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
4100	<u>Compras</u> Registro por compra de mercadería, según factura 741	1,335.45	
10412	<u>Crédito fiscal I.V.A.</u> Registro por compra de mercadería, según factura 741	199.55	
10002	<u>Caja Moneda Nacional</u> Registro por compra de mercadería, según factura 741		1,535.00
	TOTALES	1,535.00	1,535.00

Total (en letras): UN MIL QUINIENTOS TREINTA Y CINCO 00/100 BOLIVIANOS

ELABORADO POR:

Vo. Bo. CONTADOR:

APROBADO:

RECIBIDO:

EMPRESA COMERCIAL "EL OLIMPO"
Cochabamba - Bolivia

COMPROBANTE DE INGRESO

Lugar y fecha: Cochabamba, 12 de noviembre de
2021. **Número:**
2

Concepto: Registro venta de mercadería según factura 002

CÓDIGO	NOMBRE / DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
10002	<u>Caja Moneda Nacional</u> Registro venta de mercadería según factura 002	11,150.00	
5106	<u>Impuesto a las Transacciones</u> Registro venta de mercadería según factura 002	334.50	
4000	<u>Ventas</u> Registro venta de mercadería según factura 0022		9,700.50
20022	<u>Débito fiscal I.V.A.</u> Registro venta de mercadería según factura 002		1,449.50
20023	<u>Impuesto a las Transacciones por pagar</u> Registro venta de mercadería según factura 002		334.50
	TOTALES	11,484.50	11,484.50

Total (en letras): ONCE MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y CUATRO 50/100 BOLIVIANOS

ELABORADO POR:

Vo. Bo. CONTADOR:

APROBAD

EMPRESA COMERCIAL "EL OLIMPO"
Cochabamba - Bolivia

COMPROBANTE DE EGRESO

Lugar y fecha: Cochabamba, 15 de noviembre de
2021. **Número:**
2

Concepto: Por pago de honorario profesional según 810

CÓDIGO	NOMBRE / DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
5134	Honorarios profesionales Por pago de honorario profesional según 810	435.00	
10412	Crédito fiscal I.V.A. Por pago de honorario profesional según 810	65.00	
10002	Caja Moneda Nacional Por pago de honorario profesional según 810		500.00
	TOTALES	500.00	500.00

Total (en letras): QUINIENTOS 00/100 BOLIVIANOS

ELABORADO POR:

Vo. Bo. CONTADOR:

APROBADO:

RECIBIDO:

EMPRESA COMERCIAL "EL OLIMPO"
Cochabamba - Bolivia

COMPROBANTE DE INGRESO

Lugar y fecha: Cochabamba, 18 de noviembre de
2021. **Número:**
3

Concepto: Registro venta de mercadería según factura 003

CÓDIGO	NOMBRE / DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
10002	<u>Caja Moneda Nacional</u> Registro venta de mercadería según factura 003	12,000.00	
5106	<u>Impuesto a las Transacciones</u> Registro venta de mercadería según factura 003	360.00	
4000	<u>Ventas</u> Registro venta de mercadería según factura 003		10,440.00
20022	<u>Débito fiscal I.V.A.</u> Registro venta de mercadería según factura 003		1,560.00
20023	<u>Impuesto a las Transacciones por pagar</u> Registro venta de mercadería según factura 003		360.00
	TOTALES	12,360.00	12,360.00

Total (en letras): DOCE MIL TRESCIENTOS SESENTA 00/100 BOLIVIANOS

ELABORADO POR:

Vo. Bo. CONTADOR:

APROBADO:

EMPRESA COMERCIAL "EL OLIMPO"
Cochabamba - Bolivia

COMPROBANTE DE EGRESO

Lugar y fecha: Cochabamba, 24 de noviembre de
2021. **Número:**
2

Concepto: Por compra de mercadería al crédito según factura 615

CÓDIGO	NOMBRE / DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
4100	<u>Compras</u> Por compra de mercadería al crédito según factura 615	6,438.00	
10412	<u>Crédito fiscal I.V.A.</u> Por compra de mercadería al crédito según factura 615	962.00	
20001	<u>Cuentas por pagar</u> Por compra de mercadería al crédito según factura 615		7,400.00
	TOTALES	7,400.00	7,400.00

Total (en letras): SIETE MIL CUATROCIENTOS 00/100 BOLIVIANOS

ELABORADO POR:

Vo. Bo. CONTADOR:

EMPRESA COMERCIAL "EL OLIMPO"
Cochabamba - Bolivia

COMPROBANTE DE EGRESO

Lugar y fecha: Cochabamba, 25 de noviembre de
2021. **Número:**
3

Concepto: Por pago de las cuentas por pagar de la Luigui

CÓDIGO	NOMBRE / DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
20001	<u>Cuentas por pagar</u> Por pago de las cuentas por pagar de la Luigui	7,400.00	
10002	<u>Caja Moneda Nacional</u> Por pago de las cuentas por pagar de la Luigui		7,400.00
	TOTALES	7,400.00	7,400.00

Total (en letras): SIETE MIL CUATROCIENTOS 00/100 BOLIVIANOS

ELABORADO POR:

Vo. Bo. CONTADOR:

APROBADO:

RECIBIDO:

EMPRESA COMERCIAL "EL OLIMPO"
Cochabamba - Bolivia

COMPROBANTE DE INGRESO

Lugar y fecha: Cochabamba, 26 de noviembre de
2021. **Número:**
4

Concepto: Por la venta de mercadería al crédito según factura 004

CÓDIGO	NOMBRE / DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
10201	<u>Cuentas por cobrar</u> Por la venta de mercadería al crédito según factura 004	11,100.00	
5106	<u>Impuesto a las Transacciones</u> Por la venta de mercadería al crédito según factura 004	333.00	
4000	<u>Ventas</u> Por la venta de mercadería al crédito según factura 004		9,657.00
20022	<u>Débito fiscal I.V.A.</u> Por la venta de mercadería al crédito según factura 004		1,443.00
20023	<u>Impuesto a las Transacciones por pagar</u> Por la venta de mercadería al crédito según factura 004		333.00
	TOTALES	11,433.00	11,433.00

Total (en letras): ONCE MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y TRES 00/100 BOLIVIANOS

ELABORADO POR:

Bo. Bo. CONTADOR:

EMPRESA COMERCIAL "EL OLIMPO"
Cochabamba - Bolivia

COMPROBANTE DE DIARIO

Lugar y fecha: Cochabamba, 30 de noviembre de
2021. **Número:**
5

Concepto: Por devengado de sueldos y salarios s/g planilla

CÓDIGO	NOMBRE / DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
5113	<u>Sueldos y salarios</u> Por devengado de sueldos y salarios s/g planilla	3,000.00	
5135	<u>Cargas Sociales</u> Por devengado de sueldos y salarios s/g planilla	1,001.10	
20004	<u>Sueldos y salarios por pagar</u> Por devengado de sueldos y salarios s/g planilla		2,618.70
20013	<u>Aportes y retenciones por pagar laboral 12.71%</u> Por devengado de sueldos y salarios s/g planilla		381.30
20037	<u>Caja Nacional de Salud por pagar 10%</u> Por devengado de sueldos y salarios s/g planilla		300.00
20038	<u>Riesgo Profesional por pagar 1.71%</u> Por devengado de sueldos y salarios s/g planilla		51.30
20039	<u>Provivienda por pagar 2%</u> Por devengado de sueldos y salarios s/g planilla		60.00
20040	<u>Aporte Patronal Solidario por pagar 3%</u> Por devengado de sueldos y salarios s/g planilla		90.00
20041	<u>Provisión para Aguinaldos 8.33%</u> Por devengado de sueldos y salarios s/g planilla		249.90
21201	<u>Provisión para indemnizaciones</u> Por devengado de sueldos y salarios s/g planilla		249.90
	TOTALES	4,001.10	4,001.10

Total (en letras): CUATRO MIL UNO 10/100 BOLIVIANOS

ELABORADO POR:

Vo. Bo. CONTADOR:

EMPRESA COMERCIAL "EL OLIMPO"
Cochabamba - Bolivia

COMPROBANTE DE EGRESO

Lugar y fecha: Cochabamba, 30 de noviembre de
2021. **Número:**
1

Concepto: Registro por devengado de energía eléctrica, según factura 210

CÓDIGO	NOMBRE / DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
5130	<u>Energía eléctrica</u> Por devengado de energía eléctrica, según factura 210	136.20	
10412	<u>Crédito fiscal I.V.A.</u> Por devengado de energía eléctrica, según factura 210	14.40	
20001	<u>Cuentas por pagar</u> Por devengado de energía eléctrica, según factura 210		150.60
TOTALES		150.60	150.60

Total (en letras): CIENTO CINCUENTA 60/100 BOLIVIANOS

ELABORADO POR:

Vo. Bo. CONTADOR:

APROBADO:

RECIB

EMPRESA COMERCIAL "EL OLIMPO"
Cochabamba - Bolivia

COMPROBANTE DE DIARIO

Lugar y fecha: Cochabamba, 30 de noviembre de
2021. **Número:**
6

Concepto: Registro compensación de IVA

CÓDIGO	NOMBRE / DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
20022	Débito fiscal I.V.A. Registro compensación de IVA	1,240.95	
10412	Crédito fiscal I.V.A. Registro compensación de IVA		1,240.95
TOTALES		1,240.95	1,240.95

Total (en letras): UN MIL DOSCIENTOS CUARENTA 95/100 BOLIVIANOS

ELABORADO POR:

Vo. Bo. CONTADOR:

EMPRESA COMERCIAL "EL OLIMPO"
Cochabamba - Bolivia

COMPROBANTE DE DIARIO

Lugar y fecha: Cochabamba, 30 de noviembre de
2021. **Número:**
6

Concepto: Registro compensación de IT

CÓDIGO	NOMBRE / DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
20023	Impuesto a las Transacciones por pagar. Registro compensación de IT	1,109.10	1,109.10
5106	Impuesto a las Transacciones Registro compensación de IT		
TOTALES			

Total (en letras): UN MIL CIENTO NUEVE 10/100 BOLIVIANOS

ELABORADO POR:

Vo. Bo. CONTADOR:

EMPRESA COMERCIAL "EL OLIMPO"
Cochabamba - Bolivia

COMPROBANTE DE DIARIO

Lugar y fecha: Cochabamba, 30 de noviembre de
2021. **Número:**
7

Concepto: Por actualización de activo fijo

CÓDIGO	NOMBRE / DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
11103	<u>Edificios</u> Por actualización de activo fijo	28.53	
11109	<u>Muebles y enseres</u> Por actualización de activo fijo	5.19	
11122	<u>Vehículos</u> Por actualización de activo fijo	20.75	
6001	<u>Ajuste por inflación y tenencia de bienes</u> Por actualización de activo fijo		54.47
TOTALES		54.47	54.47

Total (en letras): CINCUENTA Y CUATRO 47/100 BOLIVIANOS

ELABORADO POR:

Vo. Bo. CONTADOR:

EMPRESA COMERCIAL "EL OLIMPO"
Cochabamba - Bolivia

COMPROBANTE DE DIARIO

Lugar y fecha: Cochabamba, 30 de noviembre de
2021. **Número:**
8

Concepto: Registro depreciación activo fijo

CÓDIGO	NOMBRE / DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
5006	Depreciación edificio Registro depreciación activo fijo	114.64	
5007	Depreciación muebles y enseres Registro depreciación activo fijo	83.38	
5008	Depreciación vehículos Registro depreciación activo fijo	6,667.01	
11104	Depreciación acumulada edificios Registro depreciación activo fijo		114.64
11110	Depreciación acumulada muebles y enseres Registro depreciación activo fijo		83.38
11123	Depreciación acumulada vehículos Registro depreciación activo fijo		6,667.01
	TOTALES	6,865.03	6,865.03

Total (en letras): SEIS MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y CINCO 03/100 BOLIVIANOS

ELABORADO POR:

Vo. Bo. CONTADOR:

EMPRESA COMERCIAL "EL OLIMPO"
Cochabamba - Bolivia

COMPROBANTE DE DIARIO

Lugar y fecha: Cochabamba, 30 de noviembre de
2021. **Número:**
9

Concepto: Por actualización patrimonio

CÓDIGO	NOMBRE / DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
3100	<u>Ajuste de capital</u> Por actualización patrimonio	166.07	
6001	<u>Ajuste por inflación y tenencia de bienes</u> Por actualización patrimonio		166.07
TOTALES		166.07	166.07

Total (en letras): CIENTO SESENTA Y SEIS 07/100 BOLIVIANOS

ELABORADO POR:

Vo. Bo. CONTADOR:

EMPRESA COMERCIAL "EL OLIMPO"
Cochabamba - Bolivia

COMPROBANTE DE DIARIO

Lugar y fecha: Cochabamba, 30 de noviembre de
2021. **Número:**
10

Concepto: Por inventario inicial

CÓDIGO	NOMBRE / DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
6015	<u>Pérdidas y ganancias</u> Por inventario inicial	65,120.00	
10300	<u>Inventario inicial de mercaderías</u> Por inventario inicial		65,120.00
TOTALES		65,120.00	65,120.00

Total (en letras): SESENTA Y CINCO MIL CIENTO VEINTE 00/100 BOLIVIANOS

ELABORADO POR:

Vo. Bo. CONTADOR:

EMPRESA COMERCIAL "EL OLIMPO"
Cochabamba - Bolivia

COMPROBANTE DE DIARIO

Lugar y fecha: Cochabamba, 30 de noviembre de
2021. **Número:**
11

Concepto: Por registro de inventario final

CÓDIGO	NOMBRE / DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
10301	<u>Inventario final de mercaderías</u> Por registro de inventario final	45,013.50	
6015	<u>Pérdidas y ganancias</u> Por registro de inventario final		45,013.50
TOTALES		45,013.50	45,013.50

Total (en letras): CUARENTA Y CINCO MIL TRECE 50/100 BOLIVIANOS

ELABORADO POR:

Vo. Bo. CONTADOR:

EMPRESA COMERCIAL "EL OLIMPO"

Cochabamba - Bolivia

FECHA	CÓDIGO	LIBRO DIARIO		FOLIO 1	
		DETALLE	F/M	DEBE	HABER
01-11-21		AD-1			
	10002	Caja Moneda Nacional	1	150.000,00	
	10300	Inventario inicial de mercaderías	2	65.120,00	
	11109	Muebles v enseres	3	10.000,00	
	11103	Edificios	4	55.000,00	
	11122	Vehículos	5	40.000,00	
	3001	Capital	6		320.120,00
		Por asiento de apertura			
07-11-21		AD-2			
	10002	Caja Moneda Nacional	1	2.720,00	
	5106	Impuesto a las Transacciones	7	81,60	
	4000	Ventas	8		2.366,40
	20022	Débito fiscal I.V.A.	9		353,60
	20023	Impuesto a las Transacciones por pagar	10		81,60
		Por venta de mercaderia harina, arroz , fideo según factura 001			
10-11-21		AD-3			
	4100	Compras	11	1.335,45	
	10412	Crédito fiscal I.V.A.	12	199,55	
	10002	Caja Moneda Nacional	1		1.535,00
		Registro por compra de mercaderia			
12-11-21		AD-4			
	10002	Caja Moneda Nacional	1	11.150,00	
	5106	Impuesto a las Transacciones	7	334,50	
	4000	Ventas	8		9.700,50
	20022	Débito fiscal I.V.A.	9		1.449,50
	20023	Impuesto a las Transacciones por pagar	10		334,50
		Registro venta de mercaderia según			
15-11-21		AD-5			
	5134	Honorarios profesionales	13	435,00	
	10412	Crédito fiscal I.V.A.	12	65,00	
	10002	Caja Moneda Nacional	1		500,00
		Por pago de honorario profesional según			
18-11-21		AD-6			
	10002	Caja Moneda Nacional	1	12.000,00	
	5106	Impuesto a las Transacciones	7	360,00	
	4000	Ventas	8		10.440,00
	20022	Débito fiscal I.V.A.	9		1.560,00
	20023	Impuesto a las Transacciones por pagar	10		360,00
		Registro venta de mercaderia según			
24-11-21		AD-7			
	4100	Compras	11	6.438,00	
	10412	Crédito fiscal I.V.A.	12	962,00	
	20001	Cuentas por pagar	14		7.400,00
		Por compra de mercaderia al credito			
25-11-21		AD-8			
	20001	Cuentas por pagar	14	7.400,00	
	10002	Caja Moneda Nacional	1		7.400,00
		Por pago de las cuentas por pagar de la			
		AL FOLIO 2		363.601,10	363.601,10

EMPRESA COMERCIAL "EL OLIMPO"
Cochabamba - Bolivia

FECHA	CÓDIGO	LIBRO DIARIO		FOLIO 2	
		DETALLE	F/	DEBE	HABER
		DEL FOLIO 1		363.601,10	363.601,10
26-11-21		AD-9			
	10201	Cuentas por cobrar	15	11.100,00	
	5106	Impuesto a las Transacciones	7	333,00	
	4000	Ventas	8		9.657,00
	20022	Débito fiscal I.V.A.	9		1.443,00
	20023	Impuesto a las Transacciones por pagar Por la venta de mercadería al credito	10		333,00
30-11-21		AD-10			
	5130	Energía eléctrica	16	136,20	
	10412	Crédito fiscal I.V.A.	12	14,40	
	20001	Cuentas por pagar Por registro por devengado de energia	14		150,60
30-11-21		AD-11			
	5113	Sueldos v salarios	17	3.000,00	
	5135	Cargas Sociales	18	1.001,10	
	20004	Sueldos v salarios por pagar	19		2.618,70
	20013	Aportes v retenciones por pagar laboral 1	20		381,30
	20037	Caia Nacional de Salud por pagar 10%	21		300,00
	20038	Riesgo Profesional por pagar 1.71%	22		51,30
	20039	Provienda por pagar 2%	23		60,00
	20040	Aporte Patronal Solidario por pagar 3%	24		90,00
	20041	Provisión para Aguinaldos 8.33%	25		249,90
	21201	Previsión para indemnizaciones Por devengado de sueldos v salarios s/o	26		249,90
30-11-21		AD-12			
	20022	Débito fiscal I.V.A.	9	1.240,95	
	10412	Crédito fiscal I.V.A. Registro compensacion de iva	12		1.240,95
30-11-21		AD-13			
	11103	Edificios	27	28,53	
	11109	Muebles y enseres	28	5,19	
	11122	Vehículos	29	20,75	
	6001	Ajuste por inflación v tenencia de bienes Por actualización de activo fijo	30		54,47
30-11-21		AD-14			
	5006	Depreciación edificio	31	114,64	
	5007	Depreciación muebles y enseres	32	83,38	
	5008	Depreciación vehículos	33	6.667,01	
	11104	Depreciación acumulada edificios	34		114,64
	11110	Depreciación acumulada muebles y enseres	35		83,38
	11123	Depreciación acumulada vehículos Registro depreciación activo fijo	36		6.667,01
		AL FOLIO 3		387.346,25	387.346,25

EMPRESA COMERCIAL "EL OLIMPO"

Cochabamba - Bolivia

<i>FECHA</i>	<i>CÓDIGO</i>	LIBRO DIARIO	<i>F/ M</i>	FOLIO 3	
		<i>DETALLE</i>		<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>
		DEL FOLIO 2		387.346,25	387.346,25
30-11-21		AD-15			
	3100	Ajuste de capital	37	166,07	
	6001	Ajuste por inflación y tenencia de bienes	30		166,07
		Por actualización patrimonio			
30-11-21		AD-16			
	6015	Pérdidas y ganancias	38	65.120,00	
	10300	Inventario inicial de mercaderías	2		65.120,00
		Por inventario inicial			
30-11-21		AD-17			
	10301	Inventario final de mercaderías	39	45.013,50	
	6015	Pérdidas y ganancias	40		45.013,50
		Por registro de inventario final			
		TOTALES GENERALES		497.645,82	497.645,82

EMPRESA COMERCIAL "EL OLIMPO"
Cochabamba - Bolivia

LIBRO MAYOR

10002 Caja Moneda Nacional

FECHA ACREEDOR *	CPTE.	DESCRIPCIÓN	DEBE	DEUDOR HABER
01/11/21	D 1	Por asiento de apertura	150,000.00	150,000.00
07/11/21	I 1	Por venta de mercadería al contado según factura 001	2,720.00	152,720.00
10/11/21	E 1	Registro por compra de mercadería, según factura 741		
1,535.00	151,185.00			
12/11/21	I 2	Registro venta de mercadería según factura 002	11,150.00	162,335.00
15/11/21	E 2	Por pago de honorario profesional según 810		
500.00	161,835.00			
18/11/21	I 3	Registro venta de mercadería según factura 003	12,000.00	173,835.00
25/11/21	E 3	Por pago de las cuentas por pagar de la Luigui		
7,400.00	166,435.00			
TOTALES			175,870.00	9,435.00

10201 cuentas por cobrar

FECHA ACREEDOR *	CPTE.	DESCRIPCIÓN	DEBE	DEUDOR HABER
26/11/21	D 3	Por la venta de mercadería al crédito según factura 004	11,100.00	11,100.00
TOTALES			11,100.00	

10300 inventario inicial de mercaderías

FECHA ACREEDOR *	CPTE.	DESCRIPCIÓN	DEBE	DEUDOR HABER
01/11/21	D 1	Por asiento de apertura	65,120.00	65,120.00
30/11/21	D 10	Por inventario inicial		
65,120.00	0.00			
TOTALES			65,120.00	65,120.00

10301 inventario final de mercaderías

FECHA ACREEDOR *	CPTE.	DESCRIPCIÓN	DEBE	DEUDOR HABER
30/11/21	D 11	Por registro de inventario final	45,013.50	45,013.50
TOTALES			45,013.50	

10412 crédito fiscal I.V.A.

FECHA	CPT.	DESCRIPCIÓN	DEBE	DEUDOR HABER
ACREEDOR *				
10/11/21	E 1	Registro por compra de mercadería, según factura 741	199.55	199.55
15/11/21	E 2	Por pago de honorario profesional según 810	65.00	264.55
24/11/21	D 2	Por compra de mercadería al crédito según factura 615	962.00	1,226.55
30/11/21	D 4	Por registro por devengado de energía eléctrica s/f 210	14.40	1,240.95
30/11/21	D 6	Registro compensación de IVA		
1,240.95	0.00			
TOTALES			1,240.95	1,240.95

11103 Edificios

FECHA	CPT.	DESCRIPCIÓN	DEBE	DEUDOR HABER
ACREEDOR *				
01/11/21	D 1	Por asiento de apertura	55,000.00	55,000.00
30/11/21	D 7	Por actualización de activo fijo	28.53	55,028.53
TOTALES			55,028.53	

11104 Depreciación acumulada edificios

FECHA	CPT.	DESCRIPCIÓN	DEBE	DEUDOR HABER
ACREEDOR *				
30/11/21	D 8	Registro depreciación activo fijo		
114.64	114.64	*		
TOTALES				114.64

11109 Muebles y enseres

FECHA	CPT.	DESCRIPCIÓN	DEBE	DEUDOR HABER
ACREEDOR *				
01/11/21	D 1	Por asiento de apertura	10,000.00	10,000.00
30/11/21	D 7	Por actualización de activo fijo	5.19	10,005.19
TOTALES			10,005.19	

11110 Depreciación acumulada muebles y enseres

FECHA	CPT.	DESCRIPCIÓN	DEBE	DEUDOR HABER
ACREEDOR *				
30/11/21	D 8	Registro depreciación activo fijo		
83.38	83.38	*		
TOTALES				83.38

11122 Vehículos

FECHA HABER	CPTE. ACREEDOR *	DESCRIPCIÓN	DEBE	DEUDOR HABER
01/11/21	D 1	Por asiento de apertura	40,000.00	40,000.00
30/11/21	D 7	Por actualización de activo fijo	20.75	40,020.75
TOTALES			40,020.75	

11123 Depreciación acumulada vehículos

FECHA ACREEDOR *	CPTE.	DESCRIPCIÓN	DEBE	DEUDOR HABER
30/11/21	D 8	Registro depreciación activo fijo		
6,667.01	6,667.01	*		
TOTALES				6,667.01

20001 Cuentas por pagar

FECHA HABER	CPTE. ACREEDOR *	DESCRIPCIÓN	DEBE	DEUDOR HABER
24/11/21	D 2	Por compra de mercadería al crédito según factura 615		
7,400.00	7,400.00	*		

20001 Cuentas por pagar

FECHA ACREEDOR *	CPTE.	DESCRIPCIÓN	DEBE	DEUDOR HABER
25/11/21	E 3	Por pago de las cuentas por pagar de la Luigui	7,400.00	0.00
30/11/21	D 4	Por registro por devengado de energía eléctrica s/f 210		
150.60	150.60	*		
TOTALES			7,400.00	7,550.60

20004 Sueldos y salarios por pagar

FECHA ACREEDOR *	CPTE.	DESCRIPCIÓN	DEBE	DEUDOR HABER
30/11/21	D 5	Por devengado de sueldos y salarios s/g planilla		
2,618.70	2,618.70	*		
TOTALES				2,618.70

20013 Aportes y retenciones por pagar laboral 12.71%

FECHA ACREEDOR *	Cpte.	DESCRIPCIÓN	DEBE	DEUDOR HABER
30/11/21	D 5	Por devengado de sueldos y salarios s/g planilla		
381.30	381.30	*		
TOTALES				381.30

20022 Débito fiscal I.V.A.

FECHA ACREEDOR *	Cpte.	DESCRIPCIÓN	DEBE	DEUDOR HABER
07/11/21	I 1	Por venta de mercadería al contado según factura 001		
353.60	353.60	*		
12/11/21	I 2	Registro venta de mercadería según factura 002		
1,449.50	1,803.10	*		
18/11/21	I 3	Registro venta de mercadería según factura 003		
1,560.00	3,363.10	*		
26/11/21	D 3	Por la venta de mercadería al crédito según factura 004		
1,443.00	4,806.10	*		
30/11/21	D 6	Registro compensación de IVA		
1,240.95	3,565.15	*		
TOTALES			1,240.95	4,806.10

20023 Impuesto a las Transacciones por pagar

FECHA ACREEDOR *	Cpte.	DESCRIPCIÓN	DEBE	DEUDOR HABER
07/11/21	I 1	Por venta de mercadería al contado según factura 001		
81.60	81.60	*		
12/11/21	I 2	Registro venta de mercadería según factura 002		
334.50	416.10	*		
18/11/21	I 3	Registro venta de mercadería según factura 003		
360.00	776.10	*		
26/11/21	D 3	Por la venta de mercadería al crédito según factura 004		
333.00	1,109.10	*		
TOTALES				1,109.10

20037 Caja Nacional de Salud por pagar 10%

FECHA ACREEDOR *	Cpte.	DESCRIPCIÓN	DEBE	DEUDOR HABER
30/11/21	D 5	Por devengado de sueldos y salarios s/g planilla		
300.00	300.00	*		
TOTALES				300.00

20038 Riesgo Profesional por pagar 1.71%

FECHA ACREEDOR *	CPT.	DESCRIPCIÓN	DEBE	DEUDOR HABER
30/11/21 51.30	D 5 51.30	Por devengado de sueldos y salarios s/g planilla *		
TOTALES				51.30

20039 Provienda por pagar 2%

FECHA ACREEDOR *	CPT.	DESCRIPCIÓN	DEBE	DEUDOR HABER
30/11/21 60.00	D 5 60.00	Por devengado de sueldos y salarios s/g planilla *		
TOTALES				60.00

20040 Aporte Patronal Solidario por pagar 3%

FECHA ACREEDOR *	CPT.	DESCRIPCIÓN	DEBE	DEUDOR HABER
30/11/21 90.00	D 5 90.00	Por devengado de sueldos y salarios s/g planilla *		
TOTALES				90.00

20041 Provisión para Aguinaldos 8.33%

FECHA ACREEDOR *	CPT.	DESCRIPCIÓN	DEBE	DEUDOR HABER
30/11/21 249.90	D 5 249.90	Por devengado de sueldos y salarios s/g planilla *		
TOTALES				249.90

21201 Previsión para indemnizaciones

FECHA ACREEDOR *	CPT.	DESCRIPCIÓN	DEBE	DEUDOR HABER
30/11/21 249.90	D 5 249.90	Por devengado de sueldos y salarios s/g planilla *		
TOTALES				249.90

3001 Capital

FECHA ACREEDOR *	CPTE.	DESCRIPCIÓN	DEBE	DEUDOR HABER
01/11/21	D 1	Por asiento de apertura		
320,120.00		320,120.00		*
TOTALES				320,120.00

3100 Ajuste de capital

FECHA ACREEDOR *	CPTE.	DESCRIPCIÓN	DEBE	DEUDOR HABER
30/11/21	D 9	Por actualización patrimonio	166.07	166.07
TOTALES			166.07	

4000 Ventas

FECHA ACREEDOR *	CPTE.	DESCRIPCIÓN	DEBE	DEUDOR HABER
07/11/21	I 1	Por venta de mercadería al contado según factura 001		
2,366.40	2,366.40	*		
12/11/21	I 2	Registro venta de mercadería según factura 0022		
9,700.50	12,066.90	*		
18/11/21	I 3	Registro venta de mercadería según factura 003		
10,440.00	22,506.90	*		
26/11/21	D 3	Por la venta de mercadería al crédito según factura 004		
9,657.00	32,163.90	*		
TOTALES				32,163.90

4100 Compras

FECHA ACREEDOR *	CPTE.	DESCRIPCIÓN	DEBE	DEUDOR HABER
10/11/21	E 1	Registro por compra de mercadería, según factura 741	1,335.45	1,335.45
24/11/21	D 2	Por compra de mercadería al crédito según factura 615	6,438.00	7,773.45
TOTALES			7,773.45	

5006 Depreciación edificio

FECHA ACREEDOR *	CPTE.	DESCRIPCIÓN	DEBE	DEUDOR HABER
30/11/21	D 8	Registro depreciación activo fijo	114.64	114.64
TOTALES			114.64	

5007 Depreciación muebles y enseres

FECHA ACREEDOR *	CPTE.	DESCRIPCIÓN	DEBE	DEUDOR HABER
30/11/21	D 8	Registro depreciación activo fijo	83.38	83.38
TOTALES			83.38	

5008 Depreciación vehículos

FECHA ACREEDOR *	CPTE.	DESCRIPCIÓN	DEBE	DEUDOR HABER
30/11/21	D 8	Registro depreciación activo fijo	6,667.01	6,667.01
TOTALES			6,667.01	

5106 Impuesto a las Transacciones

FECHA ACREEDOR *	CPTE.	DESCRIPCIÓN	DEBE	DEUDOR HABER
07/11/21	I 1	Por venta de mercadería al contado según factura 001	81.60	81.60
12/11/21	I 2	Registro venta de mercadería según factura 002	334.50	416.10
18/11/21	I 3	Registro venta de mercadería según factura 003	360.00	776.10
26/11/21	D 3	Por la venta de mercadería al crédito según factura 004	333.00	1,109.10
TOTALES			1,109.10	

5113 Sueldos y salarios

FECHA ACREEDOR *	CPTE.	DESCRIPCIÓN	DEBE	DEUDOR HABER
30/11/21	D 5	Por devengado de sueldos y salarios s/g planilla	3,000.00	3,000.00
TOTALES			3,000.00	

5130 Energía eléctrica

FECHA ACREEDOR *	CPTE.	DESCRIPCIÓN	DEBE	DEUDOR HABER
30/11/21	D 4	Por registro por devengado de energía eléctrica s/f 210	136.20	136.20
TOTALES			136.20	

5134 Honorarios profesionales

FECHA ACREEDOR *	CPTE.	DESCRIPCIÓN	DEBE	DEUDOR HABER
15/11/21	E 2	Por pago de honorario profesional según 810	435.00	435.00
TOTALES			435.00	

5135 Cargas Sociales

FECHA ACREEDOR *	Cpte.	DESCRIPCIÓN	DEBE	DEUDOR HABER
30/11/21	D 5	Por devengado de sueldos y salarios s/g planilla	1,001.10	1,001.10
TOTALES			1,001.10	

6001 Ajuste por inflación y tenencia de bienes

FECHA ACREEDOR *	Cpte.	DESCRIPCIÓN	DEBE	DEUDOR HABER
30/11/21	D 7	Por actualización de activo fijo		
54.47	54.47	*		
30/11/21	D 9	Por actualización patrimonio		
166.07	220.54	*		
TOTALES				220.54

6015 Pérdidas y ganancias

FECHA ACREEDOR *	Cpte.	DESCRIPCIÓN	DEBE	DEUDOR HABER
30/11/21	D 10	Por inventario inicial	65,120.00	65,120.00
30/11/21	D 11	Por registro de inventario final		
45,013.50	20,106.50			
TOTALES			65,120.00	45,013.50

EMPRESA COMERCIAL "EL OLIMPO"

De: Cristina Gomez Lopez

NIT:8814988010

Calle Adrian Pierola SN

Cochabamba - Bolivia

ESTADO DE RESULTADOS
Por el período del 1º al 30 de noviembre de 2021
(Expresado en Bolivianos)

Ventas		32,163.90
Costo de Ventas:		
Inventario inicial de mercaderías	65,120.00	
Compras	7,773.45	
Mercadería disponible para la venta	72,893.45	
Inventario final de mercaderías	(45,013.50)	
Costo de ventas		(27,879.95)
Utilidad bruta sobre ventas		4,283.95
Gastos de Operación:		
Depreciación edificio	114.64	
Depreciación muebles y enseres	83.38	
Depreciación vehículos	6,667.01	
Impuesto a las Transacciones	1,109.10	
Sueldos y salarios	3,000.00	
Energía eléctrica	136.20	
Honorarios profesionales	435.00	
Cargas Sociales	1,001.10	
Total gastos de operación		(12,546.43)
Pérdida neta de operación		(8,262.48)
Otros Ingresos y Egresos:		
Ajuste por inflación y tenencia de bienes	220.54	
Total otros ingresos y egresos		220.54
Pérdida neta del período		(8,041.94)

Cochabamba, 30 de noviembre de 2021.

Cristina Gomez Lopez
PROPIETARIA

EMPRESA COMERCIAL "EL OLIMPO"

De: Cristina Gomez Lopez

NIT:8814988010

Calle Adrian Pierola SN

Cochabamba - Bolivia

**BALANCE GENERAL
Al 30 de noviembre de 2021
(Expresado en Bolivianos)****A C T I V O****Activo Corriente:**

Caja Moneda Nacional		166,435.00
Cuentas por cobrar		11,100.00
Inventario final de mercaderías		45,013.50
Total activo corriente		222,548.50

Activo Fijo:

Edificios	55,028.53	
Depreciación acumulada edificios	(114.64)	54,913.89
Muebles y enseres	10,005.19	
Depreciación acumulada muebles y enseres	(83.38)	9,921.81
Vehículos	40,020.75	
Depreciación acumulada vehículos	(6,667.01)	33,353.74
Total activo fijo		98,189.44

Total activo **320,737.94**

P A S I V O Y P A T R I M O N I O**Pasivo Corriente:**

Cuentas por pagar		150.60
Sueldos y salarios por pagar		2,618.70
Aportes y retenciones por pagar laboral 12.71%		381.30
Débito fiscal I.V.A.		3,565.15
Impuesto a las Transacciones por pagar		1,109.10
Caja Nacional de Salud por pagar 10%		300.00
Riesgo Profesional por pagar 1.71%		51.30
Provivienda por pagar 2%		60.00
Aporte Patronal Solidario por pagar 3%		90.00
Provisión para Aguinaldos 8.33%		249.90
Total pasivo corriente		8,576.05

Previsiones:

Provisión para indemnizaciones		249.90
--------------------------------	--	--------

Patrimonio:

Capital		320,120.00
Ajuste de capital		(166.07)
Pérdida neta del período		(8,041.94)
Total patrimonio		311,911.99

Total pasivo y patrimonio **320,737.94**

Cochabamba, 30 de noviembre de 2021.

Cristina Gomez Lopez
PROPIETARIA

EMPRESA COMERCIAL "EL OLIMPO"

De: Cristina Gomez Lopez

NIT:8814988010

Calle Adrian Pierola SN

Cochabamba - Bolivia

ESTADO DEL FLUJO DE EFECTIVO
Por el período del 1º al 30 de noviembre de 2021
(Expresado en Bolivianos)

Recursos Generados por Actividades Operativas:

Pérdida neta del período	(8,041.94)
--------------------------	------------

Cargos a Resultados que no Generaron Desembolsos de Efectivo:

Depreciación acumulada edificios.....	114.64	
Depreciación acumulada muebles y enseres.....	83.38	
Depreciación acumulada vehículos.....	6,667.01	
Provisión para indemnizaciones.....	249.90	
Total cargos a resultados que no generaron desembolsos de efectivo		7,114.93

Fondos Operativos:

Aumento de Cuentas por cobrar	11,100.00	
Disminución de Inventario inicial de mercaderías	(65,120.00)	
Aumento de Inventario final de mercaderías	45,013.50	
Aumento de Cuentas por pagar	(150.60)	
Aumento de Sueldos y salarios por pagar	(2,618.70)	
Aumento de Aportes y retenciones por pagar laboral 12.71%	(381.30)	
Aumento de Débito fiscal I.V.A.	(3,565.15)	
Aumento de Impuesto a las Transacciones por pagar	(1,109.10)	
Aumento de Caja Nacional de Salud por pagar 10%	(300.00)	
Aumento de Riesgo Profesional por pagar 1.71%	(51.30)	
Aumento de Provienda por pagar 2%	(60.00)	
Aumento de Aporte Patronal Solidario por pagar 3%	(90.00)	
Aumento de Provisión para Aguinaldos 8.33%	(249.90)	
Total fondos operativos		17,582.55

Total recursos generados por actividades operativas	16,655.54
--	------------------

Actividades de Inversión:

Aumento de Edificios	28.53
Aumento de Muebles y enseres	5.19

Aumento de Vehículos	20.75
Disminución de Ajuste de capital	166.07
Total actividades de inversión	(220.54)
Total aumento/disminución de actividades	16,435.00
Efectivo al inicio del período	150,000.00
Total efectivo al final del período	166,435.00

Cochabamba, 30 de noviembre de 2021.

Cristina Gomez Lopez
PROPIETARIA

EMPRESA COMERCIAL "EL OLIMPO "
 DE : CRISTINA GOMEZ LOPEZ
 NIT: 8814988010
 CALLE: ADRIAN PIEROLA

ESTADO DE EVOLUCION DE PATRIMONIO NETO
 (Practicado el 30 de Noviembre de 2021)
 (Expresado en Bolivianos)

DETALLE	CAPITAL	APORTE POR CAPITALIZA	AJUSTE DE CAPITAL	RESERVA LEGAL	RESULTADO S CUMULADO	REVALUO TECNICO	RESULTAD O DE LA GESTION	TOTAL
Saldo inicial al 30 de Noviembre del 2021	320,120.00							320,120.00
Ajustes			166.07					166.07
Reservas								
Perdida de la Gestion							8041.94	8041.94
Saldo final al 3 de Noviembre del 2021	320,120.00							311,911.99

CONTADOR

PROPIETARIO

Empresa Comercial "El Olimpo"
De: Cristina Gomez Lopez
NIT:8814988010
Calle Adrian Pierola SN
Cochabamba - Bolivia

Notas A Los Estados Financieros

Practicado al 30 de Noviembre de 2021

NOTA 1 CONSTITUCION Y OBJETIVOS

" El Olimpo " Es una empresa unipersonal establecida y registrada ante la tributaria en el servicio de impuestos nacionales con en numero de identificacion NIT. 8814989010

NOTA 2 BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de dicha empresa a sido preparado de acuerdo con los principios de la contabilidad aceptados y considerando la disposición legal y vigente.

NOTA 3 CRITERIOS DE VALUACION

Valuacion De Activos y Pasivos no Monetarios

Se valun l tipo de cambio de ls unidades de fomento a la vivienda UFVs

La diferencia de cambio resultante de los procedimiento de las actualizaciones el resultado se registra en el ejercicio, de la cuenta Ingreso u Egreso por el ajuste de inflacion y tenencia de bienes .

Activos Fijos

Los activos fijos se valoran las actualizaciones netos de las depreciaciones acumuladas.

La incorporacion estan incluidas a su costo de adquisicion reexpresado moneda en funcion de las cotizaciones de la unidd de fomento de vivienda la depreciacion es calculada por la legislacion Boliviana en el D.S.Nº 24051 para exigir la vida util de los activos.

Al ejercicio terminado fue imputada a la cuenta de ganancias y perdidas denominadas Ajuste por inflacion y tenencia de bienes

La depreciacion del activo fijo y el costo retirado o vendido son quitados de las cuentas , utilidad o perdida resultante se reconoce en el resultdo de los ejercicios

Patrimonio Neto

Es actualizado tomando en cuenta los cambio de actualizacion de las unidades de fomento a la vivienda , esta se reexpresaa en la cuenta juste de inflacion y tenencia de bienes.

NOTA 4 DISPONIBLE

La comicion del grupo 30 de noviembre de 2021 los fondos de libre disponibilidad esta conformado por:

DETALLE	30/11/2021
Caja Moneda Nacional	166,435.00
Total	166,435.00

NOTA 5 Exigible

La composicion esta conformada por el 30 de noviembre :

DETALLE	30/11/2021
Credito Fiscal IVA	1,240.95
Total	1,240.95

NOTA 6 Activo Fijo

La composicion esta conformada por el 30 de noviembre:

DETALLE	VALOR ACTIVOS	DEPRECIACION ACUMULAD	VALOR NETO
Edificios	55,028.53	114.64	54,913.89
Muebles y Enseres	10,005.19	83.38	9,921.81
Vehiculos	40,020.75	6,667.01	33,353.00
Totales			98,188.70

NOTA 7 Pasivo Corriente

La composicion esta conformada por el 30 de noviembre:

DETALLE	30/11/2021
Cuentas por pagar	150.6
Impuestos por pagr	1,109.10
Sueldos y salarios por pagar	2,618.70
aAporte laborales por pagar	381.3
Aportes patronales por paga	90
Totales	4349.7

NOTA 8 Pasivo no corriente

La composicion esta conformada por el 30 de noviembre:

DETALLE	30/11/2021
Prevision para indemnizacio	249.9
Total	249.9

NOTA 9 Patrimonio

La composicion esta conformada por el 30 de noviembre:

DETALLE	30/11/2021
Capital	320,120.00
Ajuste de capital	-166.07
Resultados de la gestion	-8,041.94
Total	311,911.99

NOTA 10 Ingresos

La composicion esta conformada por el 30 de noviembre:

DETALLE	30/11/2021
Otros ingresos . A.I.T.B.	220.54
Totles	220.54

NOTA 11 Egresos

La composicion esta conformada por el 30 de noviembre:

DETALLE	30/11/2021
Gastos operativos	-12.546.43
Otros egresos- A.I.T.B.	220.54
Total	-12.325.89

NOTA 12 Hechos Posteriores

No existe hechos posteriores que pudieran ser informados aquí.

EMPRESA: COMERCIAL "EL OLIMPO"
 DE: CRISTINA GOMEZ LOPEZ
 NIT: 8814989010
 CALLE: ADRIAN PIEROLA

TARJETAS DE CONTROL FISICO Y VALORADO

ARTICULO: Abarrottes De Harina

METODO: PEPS

FECHA	DATALLE	FISICO		COSTO UNITARIO	VALORADO		
		ENTRADAS	SALIDAS		INGRESO	EGRESO	SALDO
01/11/2021	Inventario Inicial	122		190	28,180.00		23,180.00
07/11/2021	venta		6	190		1,140.00	22,040.00
10/11/2021	1ra compra	5		165.30	826.50		22,866.50
12/11/2021	2da venta		25				
			5	165.30		826.50	22,040.00
			20	190		3,800.00	18,240.00
24/11/2021	2da compra	20		165.30	3,306.00		21,546.00
26/11/2021	3ra venta		15	165.30		2,479.50	19,066.50

EMPRESA: COMERCIAL "EL OLIMPO"
 DE: CRISTINA GOMEZ LOPEZ
 NIT: 8814989010
 CALLE: ADRIAN PIEROLA

TARJETAS DE CONTROL FISICO Y VALORADO

METODO: PEPS

ARTICULOS: Abarrotes De Arr

FECHA	DATALLE	FISICO		COSTO UNITARIO	VALORADO		
		ENTRADAS	SALIDAS		INGRESO	EGRESO	SALDO
01/11/2021	Inventario Inicial	120		195	23,400.00		23,400.00
07/11/2021	1 ra venta		4	195		780	22,620.00
10/11/2021	1ra compra	3		169.65	508.95		23128.95
12/11/2021	2da venta		20				
			3	169.65		508.95	22,620.00
			17	195		3,315.00	19,305.00
26/11/2021	3ra Venta		30	195		5,850.00	13,455.00

EMPRESA: COMERCIAL "EL OLIMPO"
 DE: CRISTINA GOMEZ LOPEZ
 NIT :8814989010
 CALLE: ADRIAN PIEROLA

TARJETAS DE CONTROL FISICO Y VALORADO

ARTICULOS: Abarrotes De Fid

METODO:PEPS

FECHA	DATALLE	FISICO		COSTO UNITARIO	VALORADO	
		ENTRADAS	SALIDAS		INGRESO	EGRESO
01/11/2021	Inventario Inicial	103		180		18,540.00
07/11/2021	1 ra venta		1	180		18,360.00
18/11/2021	2da venta		50	180		9,360.00
24/11/2021	2da compra	20		156.6	3.32	12,492.00

EMPRESA: COMERCIAL "EL OLIMPO"
DE: CRISTINA GOMEZ LOPEZ
NIT: 8814989010
CALLE: ADRIAN PIEROLA

CUADRO DE ACTUALIZACION DE ACTIVOS FIJOS DEL MES DE DICIEMBRE

Pactricado al 30 de Noviembre del 2021
(expresado en bolivianos)

ACTIVOS FIJOS	VALOR	FACTOR	ACTUALIZACION	VALOR
			N	ACTUALIZADO
EDIFICIOS	55,000.00	0.0005188	28.53	55,028.53
VEHICULOS	10,000.00	0.0005188	5.19	10,005.19
MUEBLES Y ENSERES	40,000.00	0.0005188	20.75	40,020.75
SUB TOTAL				105,054.47

Por la actualizacion se utilizaron las siguientes ufv:
UFVS INICIAL 01/11/2021 2,37097 0.00051878
UFVS FINAL 30/11/2021 2,37220

EMPRESA: COMERCIAL "EL OLIMPO"
 DE: CRISTINA GOMEZ LOPEZ
 NIT: 8814989010
 CALLE: ADRIAN PIEROLA

CUADRO DE DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS DEL MES DE NOVIEMBRE DEL 2021

DETALLE	VALOR	%	DEPRECIACION ESTIMADA	
			DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
EDIFICIOS	55,028.53	2.50%	1375.71	114.64
VEHICULOS	40,020.75	20%	8004.15	667.01
MUEBLES Y ENSERES	10,005.19	10%	1000.52	83.37
TOTAL			10380.38	865.02
				24.28

EMPRESA: COMERCIAL "EL OLIMPO"
 DE: CRISTINA GOMEZ LOPEZ
 NIT :8814989010
 CALLE: ADRIAN PIEROLA

CUADRO DE ACTUALIZACION DEL PATRIMONIO

Practicado al 30 de Noviembre de 2021
 (Expresado en bolívianos)

CAPITAL

DUEÑA	ULTIMO AJUSTE	VALOR CAPITAL	COEFICIENTE AJUSTE UFV	CAPITAL REEXPRESADO	AJUSTE
Cristina Gomez Lopez		320,120.00	1.000518775	320,286.07	
TOTALES		320,120.00	1.000518775	320,286.07	

EMPRESA: COMERCIAL " EL OLIMPO "

DE: CRISTINA GOMEZ LOPEZ

NT: 8814989010

CALLE: ADRIAN PIEROLA

PLANILLA DE SUELDOS Y SALARIOS
MES DE DICIEMBRE
 (EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

Nº	APELLIDO Y NOMBRE	FECHA DE INGRESO	CARGO	HABER BASICO	BONO DE ANTIGUEDAD	TOTAL GANADO	DECUENTOS			TOTAL DESCUENTO	LIQUIDO PAGABLE	FIRMAS
							AFPS 12,71%	RC-IVA	ANTICIP OS			
	ADMINISTRACION											
1	Cristina Gomez Lopez	01/02/2021	GERENTE GENERAL	3,000.00	0.00	3,000.00	381.30	0.00	0.00	381.30	2,618.70	
	TOTALES											
						3,000.00	381.30	0.00	0.00	381.30	2,618.70	

EMPRESA: COMERCIAL " EL OLIMPO "
 DE: CRISTINA GOMEZ LOPEZ
 NIT:8814989010
 CALLE: ADRIAN PIEROLA

PLANILLA DE CARGAS SOCIALES
 MES DE NOVIEMBRE
 (EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

Nº	NOMBRE Y APELLIDO	SUELDO CONTABLE	CAJA NAC. DE SALUD 10%	APORTE PATRONAL SOLIDARIO 3%	RIESGO PROFECION AL 1,71%	PRO VIVIENDA 2%	PROVISION AGUINALDOS 8,33%	PREVISION INDEMNIZACION 8,33%	TOTAL APORTES
	ADMINISTRACION								
1	Cristina Gomez Lopez	3,000.00	300.00	90.00	51.30	60.00	249.90	249.90	1,001.1000
	TOTALES	3,000.00	300.00	90.00	51.3000	60.00	249.90	249.90	1,001.10

Resultados Esperados

El Comercial “El Olimpo” de abarrotes por mayor raíz del análisis lo cual no tuvo proporcionado el manejo de su contabilidad me propuse a realizar el proyecto de diseño e implementación de un sistema contable y se obtuvo el siguiente detalle.

Se registro las operaciones económicas y financieras que se fue realizando día a día

Para su mejor entendimiento al momento de ser efectuado como también en los comprobantes de ingreso, egreso y traspaso.

También se desarrollo el ciclo contable de la empresa comercial de venta de abarrotes por mayor” El Olimpo” para obtener la información de las operaciones con los saldos confiables y correctos, confiables para La realización de los estados financieros, al cierre de cada gestión.

Tuvo un mejoramiento del control económico y financiero de la empresa comercial “El Olimpo “para una mejor toma de decisiones.

También se implementó un plan de cuentas adecuado a todas las actividades de la empresa.

Conclusiones

El diseño e implementación de un sistema contable para la empresa comercial “El Olimpo” ayudo al propietario para obtener la información económica y financiera, mediante la realización del ciclo contable de manera confiable y oportuna, de la empresa hasta la demostración de todos los resultados obtenidos, en los estados financieros para que así se pueda tomar decisiones.

Recomendaciones

Recomendaciones del presente proyecto se detallan a continuación:

Evitar el incumplimiento en las nuevas disposiciones legales tributarios laborales, mantenerlas actualizadas, que por otro lado podrían generar multas, sanciones económicas para la empresa.

Contar con un mejor control y también en el precio de la factura de todos los productos que ofrece la empresa comercial “El Olimpo”

Al ser realizados las operaciones y la contabilidad de la empresa comercial por el tiempo de un mes se demostró que no genero utilidades por lo cual se debe buscar nuevas alternativas para generar un mejor ingreso, como ejemplo adquirir mercadería a menor precio para tener una mejor rentabilidad.

Bibliografía

Juan Funes Orellana El ABC De la Contabilidad

Juan Funes Orellana. Contabilidad intermedia

Contabilidad para Principiantes por Shlomo Simanovsky

Básico de Contabilidad: la Lógica Contable por Vega

Contabilidad General por Jesús Domeñada García

Jorge Frascara (2000)

Moholy Nagy (1947)

Simondon Gilbert (1958)

Paul Hank

<https://designificados.com/sistema/>

<https://economipedia.com/definiciones/empresa.html>

<https://debitoor.es/glosario/definicion-libro-diario>

<https://economipedia.com/definiciones/ciclo-contable.html>

<https://www.juanfunes.com/el-abc-de-la-contabilidad/>

<https://economipedia.com/definiciones/cuenta-de-resultados.html>

<https://definicion.de/plan-de-cuentas/>

<https://economipedia.com/definiciones/comercio.html>

<https://economipedia.com/definiciones/cuentas-contables.html>

https://es.m.wikipedia.org/wiki/Per%C3%ADodo_contable

ANEXOS

EMPRESA: COMERCIAL "EL OLIMPO"
DE: CRISTINA GOMEZ LOPEZ
CALLE: ADRIAN PIEROLA

NIT: 88149890140
FACTURA: 001
AUTORIZACION: 80012156570123

ORIGINAL

FACTURA

cochabamba, 07 de Noviembre de 2024

Señor(es) _____ NIT/CI _____

CANTIDAD	DESCRIPCION	P. UNITARIO	TOTAL
6	Quintales Harina	250	1500
4	Quintales Arroz	245	980
1	Quintal Fideo	240	240
BON: _____		TOTAL Bs.	2720
_____		EXCENTO	
_____		SUETO A CREDITO	

El presente documento es una copia impresa de un documento electrónico emitido por el sistema de facturación de la empresa.

EMPRESA: COMERCIAL "EL OLIMPO"

DE: CRISTINA GOMEZ LOPEZ

CALLE: ADRIAN PIEROLA

NIT: 58149890140

FACTURA: 001

AUTORIZACION: 80012156570123

FACTURA

ORIGINAL

cochabamba, 10 de Noviembre de 2012

Señor(es) _____ NIT/CI _____

CANTIDAD	DESCRIPCION	P. UNITARIO	TOTAL
5	Quintales Harina	190	950
3	Quintales Arroz	195	585
SOL: _____ Bolivianos		TOTAL \$s. EXENTO SUJETO A CREDITO	1535

El presente documento es una copia de la factura original. Para mayor información consulte con el proveedor.

EMPRESA: COMERCIAL "EL OLIMPO"

DE: CRISTINA GOMEZ LOPEZ

CALLE: ADRIAN PIEROLA

NIT: 88149890140

FACTURA:

AUTORIZACION: 80012156570123

ORIGINAL

FACTURA

cochabamba, 12 de Noviembre de 2012

Señor(es) _____ NIT/CI _____

CANTIDAD	DESCRIPCION	P. UNITARIO	TOTAL
20	Quintales Arroz	245	4900
25	Quintales Harina	250	6250
SON: _____ Bolivianos.		TOTAL Bn. EXCENTO SUJETO A CREDITO	11.150 =

ESTE DOCUMENTO SE CREA AUTOMATICAMENTE CON EL SISTEMA DE GESTION DE EMPRESAS "EL OLIMPO" Y NO REQUIERE FIRMAS NI SELLOS.

EMPRESA: COMERCIAL "EL OLIMPO"
DE: CRISTINA GOMEZ LOPEZ
CALLE: ADRIAN PIEROLA

NIT: 68149890140
FACTURA:
AUTORIZACION: 80012156570123

ORIGINAL

FACTURA

cochabamba, 13 de Noviembre de 2021

Señor(es) _____ NIT/CI _____

CANTIDAD	DESCRIPCION	P. UNITARIO	TOTAL
50	Quintales Fideo	240	12.000
SON: _____ Bolivianos		TOTAL Bs. EXENTO SUJETO A CREDITO	12000

LA REPRODUCCION TOTAL O PARCIAL DE ESTE DOCUMENTO SIN EL CONSENTIMIENTO DEL EMISOR, CONSTITUYE UN DELITO PENAL QUE SE CASTIGARA DE ACUERDO A LA LEY.

EMPRESA: COMERCIAL "EL OLIMPO"
DE: CRISTINA GOMEZ LOPEZ
CALLE: ADRIAN PIEROLA

NIT: 88149890140
FACTURA: 001
AUTORIZACION: 80012156570123

FACTURA

ORIGINAL

cochabamba, 24 de Noviembre de 2021

Señor(es) _____ NIT/CI _____

CANTIDAD	DESCRIPCION	UNIDAD	TOTAL
20	Arandelas Negra	190	3800
20	Quintales Fideos	180	3600

SOL: _____
Solventes

TOTAL Bs.
EXENTO
SUJETO A
CREDITO

EMPRESA: COMERCIAL "EL OLIMPO"
DE: CRISTINA GOMEZ LOPEZ
CALLE: ADRIAN PIEROLA

NIT: 88149890140
FACTURA:
AUTORIZACION: 80012156570123

ORIGINAL

FACTURA

cochabamba, 28 de Agosto de 2021

Señor(es) _____ NIT/CI _____

CANTIDAD	DESCRIPCION	P. UNITARIO	TOTAL
15	Quintales Harina	250	3750
30	Quintales Arroz	245	7350
SON _____ Bolivianos.		TOTAL BL EXCENTO SUJETO A CREDITO	11100

LA PRESENTACION DE ESTA FACTURA CONSTITUYE UN ACTO DE FECHA Y VALIDA COMO RECIBO DE PAGO. SE DEBE ENTREGAR EN SU ORIGINAL Y CON SU RESPECTIVO CANCELADO.

EMPRESA: COMERCIAL "EL OLIMPO"
DE: CRISTINA GOMEZ LOPEZ
CALLE: ADRIAN PIEROLA

NIT: 88149890140
FACTURA:
AUTORIZACION: 80012156570123

ORIGINAL

FACTURA

cochabamba, de de 20/

Señor(es) NIT/CI

CANTIDAD	DESCRIPCION	P. UNITARIO	TOTAL
SON: _____ Bolivianos		TOTAL \$s.	
		EXENTO	
		SUETO A	
		CREDITO	







Entrevista

- 1) ¿En qué año fue iniciada las actividades de la empresa comercial “El Olimpo”?
- 2) ¿Cómo se administra las utilidades de la empresa comercial “El Olimpo”?
- 3) ¿Cómo determina el precio de la venta de abarrotes?
- 4) ¿Qué actividades desempeña la empresa comercial “El Olimpo”?
- 5) ¿Como realiza los precios de adquisición de la venta de la empresa comercial?
- 6) ¿Cómo determinar las ganancias o pérdidas de la empresa comercial?
- 7) ¿Cómo se administra las utilidades se la empresa comercial “El Olimpo”?