 Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña - Colombia Vigilancia Mineducación	<b>UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA</b>			
	<b>Documento</b>	<b>Código</b>	<b>Fecha</b>	<b>Revisión</b>
	<b>FORMATO HOJA DE RESUMEN PARA TRABAJO DE GRADO</b>	<b>F-AC-DBL-007</b>	<b>10-04-2012</b>	<b>A</b>
	<b>Dependencia</b>	<b>Aprobado</b>		<b>Pág.</b>
<b>DIVISIÓN DE BIBLIOTECA</b>		<b>SUBDIRECTOR ACADEMICO</b>		<b>i(88)</b>

### RESUMEN – TRABAJO DE GRADO

AUTORES	WILMAR RINCÓN FELIZZOLA		
FACULTAD	CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS		
PLAN DE ESTUDIOS	CONTADURÍA PÚBLICA		
DIRECTOR	NICOLÁS CELIS YARURO		
TÍTULO DE LA TESIS	DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE Y FINANCIERO DE LA EMPRESA BORDADOS EL PALOMAR, DE LA CIUDAD DE OCAÑA, N.S., QUE PERMITA MEDIR SU DESEMPEÑO Y RENTABILIDAD		
<b>RESUMEN</b>			
(70 palabras aproximadamente)			
<p>LA NECESIDAD DE UN SISTEMA CONTABLE Y FINANCIERO PARA LA EMPRESA BORDADOS EL PALOMAR, HA SIDO EVIDENCIADA POR SU ADMINISTRACIÓN, CONVIRTIÉNDOSE EN UNA PRIORIDAD, TODA VEZ QUE SE PODRÁ TENER CONOCIMIENTO ACERCA DE LOS GASTOS Y COSTOS OPERATIVOS EN QUE INCURRE LA MISMA EN LA PRODUCCIÓN DE SUS PRODUCTOS ESTABLECIENDO PRECIOS COMPETITIVOS. DE IGUAL MANERA FACILITA EL MANEJO ADECUADO DE LOS RECURSOS, PERMITIENDO UN MEJOR CONTROL DE LOS BIENES PRODUCIDOS.</p>			
<b>CARACTERÍSTICAS</b>			
PÁGINAS: 88	PLANOS: 0	ILUSTRACIONES: 0	CD-ROM: 1



DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE Y FINANCIERO DE LA EMPRESA BORDADOS EL  
PALOMAR, DE LA CIUDAD DE OCAÑA, N.S., QUE PERMITA MEDIR SU DESEMPEÑO  
Y RENTABILIDAD

AUTOR:

WILMAR RINCÓN FELIZZOLA

Proyecto de grado presentado como requisito para optar al título de Contador Público

Director

NICOLÁS CELIS YARURO

Contador Público

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS  
PLAN DE ESTUDIOS CONTADURÍA PÚBLICA

Ocaña, Colombia

abril de 2019

## Índice

Capítulo 1. Diseño del sistema contable y financiero de la empresa Bordados El Palomar, de la ciudad de Ocaña, N.S., que permita medir su desempeño y rentabilidad.....	1
1.1 Planteamiento del problema.....	1
1.2 Formulación del problema.....	2
1.3 Objetivos.....	2
1.3.1 Objetivo General.....	2
1.3.2 Objetivos Específicos.....	3
1.4 Justificación.....	3
1.5 Delimitaciones.....	4
1.5.1 Delimitación Conceptual.....	4
1.5.2 Delimitación Operativa.....	5
1.5.3 Delimitación Temporal.....	5
1.5.4 Delimitación Geográfica.....	5
Capítulo 2. Marco referencial.....	6
2.1 Marco histórico.....	6
2.1.1 Historia de la contabilidad a nivel mundial.....	6
2.1.2 Historia de la contabilidad a nivel nacional.....	8
2.1.3 Historia de la empresa Bordados El Palomar.....	9
2.2 Marco teórico.....	10
2.2.1 Teoría Contable.....	10
2.2.2 Teoría de la administración científica de Frederick w. Taylor.....	11
2.2.3 Teoría del Valor.....	13
2.2.4 Teoría del Control.....	13
2.3 Marco conceptual.....	14
2.4 Marco legal.....	18
2.4.1. Constitución Política de Colombia.....	18
2.4.2. Código civil colombiano.....	19
2.4.3. Código de Comercio.....	20
2.4.4. Decreto 2649 de 1993.....	21

2.4.5. Ley 863 de 2003 .....	22
2.4.6 Estatuto tributario .....	24
2.4.7. Ley 1607 del 2012 .....	25
Capítulo 3. Diseño metodológico .....	27
3.1 Tipo de investigación .....	27
3.2. Población.....	27
3.3 Muestra.....	28
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información.....	28
3.5 Procesamiento y análisis de la información .....	29
Capítulo 4. Presentación de resultados .....	30
4.1 Diseño de la estructura del ciclo contable, a través de esquemas, lineamientos y contenidos necesarios de la empresa Bordados El Palomar .....	30
4.1.1 Estado de situación inicial- Balance inicial.....	31
4.1.2 Identificación de las transacciones. ....	32
4.1.3 Clasificar las transacciones.....	32
4.1.4 Documentar las transacciones .....	34
4.1.5 Resumen de las transacciones en libros auxiliares y mayores.....	48
4.1.6 Estados financieros .....	54
4.2 Estados financieros correspondientes al periodo contable del 1 de enero a 31 de diciembre del año 2018 .....	57
4.3 Realizar el análisis financiero teniendo en cuenta los indicadores de liquidez y rentabilidad .....	60
4.3.1 Indicadores de Liquidez.....	60
4.3.2 Indicadores de Endeudamiento.....	62
4.3.3 Indicadores de Rentabilidad o rendimiento .....	62
Capítulo 5. Conclusiones .....	66
Capítulo 6. Recomendaciones.....	68
Referencias.....	69
Apéndices.....	72

## Lista de tablas

Tabla 1. Balance inicial	32
Tabla 2. Plan general de cuentas	33
Tabla 3. Contabilización cuota de sostenimiento	35
Tabla 4. Contabilización consignación bancaria	37
Tabla 5. Contabilización Factura de venta.	39
Tabla 6. Contabilización Comprobante de egreso	40
Tabla 7. Contabilización de la apertura del fondo de caja menor	41
Tabla 8. Disminución del fondo de caja menor	43
Tabla 9. Reembolso del reembolso de caja menor	43
Tabla 10. Balance general.	55
Tabla 11. Estado de resultados.	56
Tabla 12. Balance general de la empresa Bordados El Palomar, período 2018.	58
Tabla 13. Estado de resultados de la empresa Bordados El Palomar, período 2018.	59
Tabla 14. Resumen de indicadores financieros aplicados a Bordados El Palomar	65

## Lista de figuras

Figura 1. Estructura del ciclo contable de Bordados El Palomar	31
Figura 2. Comprobante de ingreso	35
Figura 3. Recibo de consignación	36
Figura 4. Factura de venta	38
Figura 5. Comprobante de egreso	40
Figura 6. Recibo de caja menor	42
Figura 7. Reintegro de la caja menor	42
Figura 8. Nota débito	44
Figura 9. Nota crédito.	45
Figura 10. Nota de contabilidad	46
Figura 11. Comprobante de contabilidad	47
Figura 12. Libro Diario	51
Figura 13. Libro Diario Columnario	52
Figura 14. Libro mayor y balances.	53
Figura 15. Rentabilidad año 2018	64

## Lista de apéndices

Apéndice A. Encuesta dirigida al representante legal de la empresa Bordados El Palomar	73
Apéndice B. Respuesta a la encuesta dirigida al representante legal de la empresa Bordados El Palomar	75
Apéndice C. Acta de apertura de caja menor	77

## Introducción

El trabajo que se presenta a continuación, titulado: “Diseño del sistema contable y financiero de la empresa Bordados El Palomar, de la ciudad de Ocaña, N.S., que permita medir su desempeño y rentabilidad”, basa su importancia en la necesidad que esta empresa se organice de manera financiera y pueda conocer así la rentabilidad en la misma.

Para (Julio & Vega, 2015), el diseño de un sistema contable, es una importante alternativa para controlar los recursos existentes dentro de una empresa, evitando así pérdidas o manejos inadecuados de los insumos utilizados; de igual forma favorece la eficaz planeación de los diferentes requerimientos para la actividad económica desarrollada, para lo cual se han desarrollado referentes históricos, conceptuales y legales, que indican la trayectoria y la contextualización del problema en la realidad.

Teniendo en cuenta el desarrollo del trabajo, se plantea el problema del mismo, con el fin de dar a conocer la necesidad de su desarrollo, planteando una serie de objetivos los cuales fueron llevados a cabo, gracias a la colaboración del representante legal de la empresa Bordados El Palomar. Luego se da a conocer el marco referencial el cual contiene un marco histórico que da una aproximación del nacimiento y evolución de los costos, un marco teórico con el cual se basan los conocimientos para realizar el proyecto y un marco legal en el que se identifica la normatividad en que está inmersa la empresa.



Por otra parte, en los capítulos siguientes se identifica la metodología que se utilizó para realizar el proyecto en mención, en el cual se define un tipo de investigación descriptiva, la población objeto de estudio y los instrumentos de recolección de información utilizada.

Luego se encuentran los resultados de los objetivos planteados, los cuales mediante las distintas actividades fueron desarrollados mostrando un diseño de la estructura del ciclo contable, a través de esquemas, lineamientos y contenidos necesarios de la empresa Bordados El Palomar, para conocer el funcionamiento de sus diferentes procesos; además, se elaboraron los estados financieros correspondiente al periodo contable del 1 de enero a 31 de diciembre del año 2018; y, finalmente, se realizó el análisis financiero teniendo en cuenta los indicadores de liquidez y rentabilidad.

Finalmente se concluyó que la empresa Bordados El Palomar, de acuerdo a la información suministrada, es una empresa rentable, teniendo en cuenta los datos arrojados en los diferentes ejercicios desarrollados, para lo cual se recomendó que la misma implemente a corto plazo el diseño y así pueda conocer de manera periódica su liquidez y la rentabilidad con la que cuenta.

# **Capítulo 1. Diseño del sistema contable y financiero de la empresa Bordados El Palomar, de la ciudad de Ocaña, N.S., que permita medir su desempeño y rentabilidad**

## **1.1 Planteamiento del problema**

El bordado es un arte que consiste en la ornamentación por medio de hebras textiles en una superficie flexible. Además de los hilos se utilizan otros elementos como lentejuelas, canutillos, perlas y piedras que embellecen aún más este arte. La era de las máquinas bordadoras computarizadas tuvo su origen en 1953 y poco a poco se fue convirtiendo en lo que es hoy día. Este progreso e innovación va también de la mano de las empresas desarrolladoras del software para el bordado. (Code Bordados, 2016)

Bordados El Palomar, es una empresa que nació el 20 de julio de 2012, y desde ese momento se ha mantenido firme en su actividad de tejeduría en productos textiles. Su propietario Jorge Armando Lobo Lobo, al lado de sus empleados, con su sentido de pertenencia y su gran labor, hacen que la empresa sea reconocida en el medio por su excelente trabajo en cuanto al bordado computarizado.

La empresa Bordados El Palomar, a pesar de contar con excelente tecnología y con un valioso capital humano con grandes perspectivas de crecimiento, no posee conocimientos en materia contable que oriente sus actividades y que permita tener información real y oportuna de

la situación económica – financiera; presentando grandes deficiencias en la parte administrativa, contable y de control de recursos, impidiendo establecer precios competitivos en el mercado con relación a los costos de producción, incurriendo en gastos innecesarios que generan una disminución en la utilidad, imposibilitando el crecimiento de su patrimonio y generando a una desorganización contable que dificulta la correcta toma decisiones, y acarrea sanciones por parte de los entes de control.

En razón a lo anterior se hace necesario diseñar un sistema contable y financiero en la empresa Bordados El Palomar, que permita organizar la información financiera para que de esta forma se adopten las medidas y estrategias pertinentes, que minimicen aquellos gastos, y eleve el índice de producción que tanto anhelan generando mayores beneficios.

## **1.2 Formulación del problema**

¿Qué consecuencias trae la falta de un sistema contable y financiero en los procesos de la empresa Bordados El Palomar?

## **1.3 Objetivos**

**1.3.1 Objetivo General.** Realizar el diseño del sistema contable y financiero de la empresa Bordados El Palomar, de la ciudad de Ocaña, que permita medir su desempeño y rentabilidad.

**1.3.2 Objetivos Específicos.** Diseñar la estructura del ciclo contable, a través de esquemas, lineamientos y contenidos necesarios de la empresa Bordados El Palomar, para conocer el funcionamiento de sus diferentes procesos.

Elaborar los estados financieros correspondiente al periodo contable del 1 de enero a 31 de diciembre del año 2018.

Realizar el análisis financiero teniendo en cuenta los indicadores de liquidez y rentabilidad.

#### **1.4 Justificación**

En la actualidad es de total importancia contar con empresas que tengan sistemas contables y financieros adecuados, ya que estos proporcionan a las organizaciones información veraz y confiable que aumenta el nivel de eficiencia en el manejo de sus recursos, proporcionando solidez, estabilidad y competitividad en el mercado, como consecuencia de una correcta toma de decisiones. En esta época la competitividad es muy importante, las empresas que logran desarrollar y mantener una ventaja competitiva son las que tienen mayor oportunidad para sostenerse y crecer. Igualmente, comenta (Mora & Quintero, 2015) que:

“Una correcta estructura contable permite el crecimiento, desarrollo y correcto funcionamiento de una organización, es por esto que toda entidad debe contar con un sistema donde la información sea registrada y ordenada de manera clara y concisa”.

De igual forma, la importancia de la información que genera el sistema contable es vital para la buena toma de decisiones dentro de cualquier organización. Es así, que tener un buen sistema de contabilidad en la empresa, que sea eficiente y funcional además de ser un activo intangible, indiscutiblemente la convierte en una fuente de información importante para conocer la situación económica y financiera para las organizaciones. (Oirón Plus, 2014)

Pese a que Bordados El Palomar es una empresa que busca la excelencia en sus trabajos, además de la calidad de vida de sus empleados, presenta grandes deficiencias en la parte administrativa, contable y de control de los recursos, pues no cuenta con un sistema de contabilidad apropiado que garantice el cumplimiento de los objetivos específicos de la misma.

La necesidad de un sistema contable y financiero ha sido evidenciada por la administración de la empresa, convirtiéndose en una prioridad, puesto que, a través de ésta, se podrá tener conocimiento acerca de los gastos y costos operativos en que incurre Bordados El Palomar en la producción de sus productos estableciendo precios competitivos. De igual manera facilita el manejo adecuado de los recursos, permitiendo un mejor control de los bienes producidos que conlleven a su desarrollo y bienestar económico.

## **1.5 Delimitaciones**

**1.5.1 Delimitación Conceptual.** En esta investigación se tendrán en cuenta los términos contables como diagnóstico contable, ciclo contable, estados financieros, costos y gastos de producción e inventarios.

**1.5.2 Delimitación Operativa.** Este trabajo se realizará de acuerdo a la información suministrada por el personal administrativo y operativo de la empresa Bordados El Palomar, de la ciudad de Ocaña, Norte de Santander. El cumplimiento de los objetivos del siguiente estudio puede ser afectado por distintos factores. De surgir en el desarrollo del mismo, algún inconveniente que amerite modificaciones significativas, éstas serán consultadas con el director del mismo y comunicadas al Comité Curricular.

**1.5.3 Delimitación Temporal.** El desarrollo de la investigación se proyecta en ocho (8) semanas, contadas a partir de la aprobación del anteproyecto por parte del comité curricular y de los respectivos jurados.

**1.5.4 Delimitación Geográfica.** El proyecto se realizará en la empresa Bordados El Palomar, ubicada en la calle 16 12-44, barrio El Palomar, de la ciudad de Ocaña, Norte de Santander.

## Capítulo 2. Marco referencial

### 2.1 Marco histórico

**2.1.1 Historia de la contabilidad a nivel mundial.** Para remontar a los orígenes de la Contabilidad es necesario recordar que las más antiguas civilizaciones conocían operaciones aritméticas rudimentarias llegando muchas de estas operaciones a crear elementos auxiliares para contar, sumar restar, etc. Tomando en cuenta unidades de tiempo como el año, mes y día. Una muestra del desarrollo de estas actividades es la creación de la moneda como único instrumento de intercambio. (Thompson, 2016)

La práctica contable se inicia con el surgimiento de la agricultura, la ganadería y el comercio se sintió la necesidad de contabilizar las transacciones en estas actividades. El indicio más remoto de contabilidad de que se tiene conocimiento data de la civilización mesopotámica, que existió miles de años antes de la era cristiana y que, debido a su auge económico, requirió elementos contables. Posteriormente entre los años 5400 y 3200 a. C. Se evidencian movimientos de trueque en el Templo Rojo de Babilonia. A partir del año 235 d. de C. la contabilidad adquirió gran importancia en la Roma antigua, esta era llevada por plebeyos, constaba de libros: la Adversaria, donde se anotaban las transacciones de caja, y el Codex, donde se asentaban las demás operaciones. (Sinisterra, Palacio, & Henao, 2011)

Para (Thompson, 2016), desde que las primeras civilizaciones tuvieron la necesidad de transmitir información económica para tiempos posteriores, hasta hoy en día que existen escuelas

especializadas que enseñan esta ciencia, se pudo determinar que existieron 4 etapas marcadas en la historia de la contabilidad como son:

La Edad Antigua; donde el hombre gracias a su ingenio proporcionó al principio métodos primitivos de registración; como es la tablilla de barro. Desde entonces la evolución del sistema contable no ha parado en desarrollar.

La Edad Media; se consolida el “solidus”, moneda de oro que es admitida como principal medio de transacciones internacionales, permitiendo mediante esta medida homogénea la registración contable.

Edad Moderna; Nace el más grande autor de su época, Fray Lucas de Paciolo, Autor de la obra “Tractus XI”, donde no únicamente se refiere al sistema de registración por partida doble basado en el axioma: “No hay deudor sin acreedor”, sino también a las prácticas comerciales concernientes a sociedades, ventas intereses, letras de cambio, etc. Con gran detalle, ingresa en el aspecto contable explicando el inventario, como una lista de activos y pasivos preparado por el propietario de la empresa antes que comience a operar.

Edad Contemporánea; da lugar a la creación de Escuelas como ser: la personalista, del valor, la abstracta, la jurídica y la positivista tendientes a solucionar problemas relacionados con precios y la unidad de medida de valor, apareciendo conceptos referidos a depreciaciones, amortizaciones, reservas, fondos, etc. (Thompson, 2016)



**2.1.2 Historia de la contabilidad a nivel nacional.** En Colombia, desde cuando se inició la legislación mercantil se impulsó al comerciante la obligación de organizar su contabilidad y se le prescribieron pautas sobre el Contenido y forma de llevar los libros de contabilidad con los cuales se pretendía que se cumplieran con los objetivos básicos de esa época. (Gerencie, 2017)

Así mismo, el 29 de mayo de 1853 el Congreso de la Nueva Granada expidió el primer Código de Comercio derogando las Ordenanzas de Bilbao aprobadas en España en 1737, las que rigieron hasta la fecha.

El Código de 1853 tuvo una vigencia corta, pues al establecer la constitución de 1863 el sistema federalista permitió a los Estados legislar en materia comercial en virtud de esta facultad el Estado de Panamá adoptó en octubre de 1869 el Código de Comercio que había sancionado Chile en 1855.

Se puede indicar que, en el año 1905, se creó la primera escuela de carácter público: Escuela Nacional de Comercio, por el señor Santiago Wisman. En 1923 en el Estado Colombiano, durante el gobierno de Pedro Nel Ospina, contrató una misión extranjera, la Misión Kemmerer, para organizar el banco del Estado y se creó la Contraloría General de la Nación, en la que se establece la contabilidad oficial. En 1931 se creó la Superintendencia de Sociedades Anónimas para fiscalizar y vigilar, se establece el Impuesto de Renta y en 1960, por medio de la ley 145, se reglamentó la profesión de Contaduría Pública en nuestro país. (Gerencie, 2017)

Para (Gerencie, 2017), la formación académica del Contador en Colombia ha sido más bien lenta, acorde a las circunstancias y momentos de la realidad económica del país y también debido a las erráticas políticas de capacitación que se han abierto su camino sobre la base de requerimientos laborales inmediatos, intereses de sectores dominantes o la influencia de tendencias internacionales.

En la medida en que Colombia ha definido su naturaleza económica capitalista, también se cumple para nuestro país la definición de la Contabilidad como un estilo de racionalidad de control, ya se trate de considerar el principio de ganancia, la eficiencia en las diversas etapas de producción de bienes o de su comercialización, etc.

Para la última década del siglo XIX, la enseñanza de la Contabilidad se difundía a través de diversos órdenes de escolaridad, en numerosos colegios de secundaria, institutos privados de enseñanza comercial o como materia básica en programas de estudio de las normales de mujeres, en colegios y liceos nacionales tales como el de San Bartolomé, Mayor del Rosario y el Liceo Nacional y, finalmente, en las facultades o escuelas de comercio asociadas a instituciones oficiales. Al término del siglo los principales centros urbanos del país contaban con la enseñanza de diversos programas de contabilidad mercantil: Universidad del Cauca, La Facultad de Comercio de la Universidad de Bolívar, la Escuela de Comercio del Colegio Pinillos de Mompóx. (Gerencie, 2017)

**2.1.3 Historia de la empresa Bordados El Palomar.** Esta empresa nació el 20 de julio de 2012, lo que indica una antigüedad de 6 años. A partir de ese momento, se ha mantenido firme

en su actividad de tejeduría en productos textiles. Su fundador y quien aún es su propietario, el señor Jorge Armando Lobo Lobo, al lado de sus empleados, han logrado que Bordados El Palomar, sea reconocida en el medio por su excelente trabajo en cuanto al bordado computarizado. Además, su experiencia y la garantía del trabajo, es propio, para poder cultivar y mantenerse en el mercado como una de las empresas líderes en bordado en la ciudad de Ocaña.

## **2.2 Marco teórico**

**2.2.1 Teoría Contable.** "Todo principio generalmente aceptado, nace de la práctica", esta es la base y el punto de partida del cual la práctica contable toma sus fundamentos, ya que siendo esta una actividad utilitaria que proporciona soluciones inmediatas a los problemas que se presentan sin la menor base teórica, dando como resultado un conjunto de formulaciones carentes de estructura, se puede así establecer que la práctica contable se sostiene de experiencias unas que satisfacen las necesidades económicas y que son dadas a conocer y entran a un proceso de aceptación de las personas que manejan la técnica contable, al ser evaluadas son recogidas o rechazadas, perpetuándose si por el consenso común de las personas se legalizan por procesos formales o por el contrario si son insolventes e inaplicables se desechan y empieza un nuevo proceso de selección. La práctica contable en este caso es la que forma la parte teórica de la contabilidad, ya que explica con éxito la realidad económica y social fundamentando lo que en la actualidad se conoce como los principios de contabilidad generalmente aceptados que son las reglas que regirán y guiarán al práctico contable en la realización de su trabajo. (Gómez, 2009)

El término "teoría contable" en todo el sentido de su expresión, es muy extenso de definir, ya que hay muchas y variadas forma de verlo por los estudiosos contables, pero para hacer claridad se tomara un acercamiento al término que hace la Asociación americana de contadores públicos (American Accounting Association) se tiene que "La teoría contable es un conjunto cohesivo de proposiciones conceptuales hipotéticas y pragmáticas que explican y orientan la acción del contador en la identificación, medición y comunicación de información económica" es decir trata de explicar y predecir los fenómenos que se presentan en la práctica contable.

(Gómez, 2009)

La teoría contable tiene una gran incidencia en la aplicación de la contabilidad dentro de las organizaciones, ya que esta es la herramienta principal para solventar los posibles cambios que se presenten en la realidad económica futura, dándole al contador así una nueva perspectiva en la cual debe basar su nueva responsabilidad frente a la empresa. El contador basado en la experiencia que le da el pasar del tiempo y la investigación que ha realizado con anterioridad, desarrolla teorías que pueden predecir verazmente los cambios y los efectos que tiene implícito un procedimiento contable.

**2.2.2 Teoría de la administración científica de Frederick w. Taylor.** En el desarrollo del proyecto se tomara como base la teoría de Taylor "la administración científica la cual se enfatiza en las tareas. El nombre administración científica se debe al intento de aplicar los métodos de la ciencia a los problemas de la administración, con el fin de alcanzar elevada eficiencia industrial. Los principales métodos científicos aplicables a los problemas de la administración son la observación y la medición. La escuela de la administración científica fue iniciada en el comienzo

de este siglo por el ingeniero mecánico americano Frederick W. Taylor, considerado el fundador de la moderna TGA (Chiavenato, 2005).

La teoría de la administración expresa: Salarios altos y bajos costos unitarios de producción.

Aplicar métodos científicos al problema global, con el fin de formular principios y establecer procesos estandarizados.

Los empleados deben ser dispuestos científicamente en servicios o puestos de trabajo donde los materiales y las condiciones laborales sean seleccionados con criterios científicos, para que así las normas sean cumplidas.

Los empleados deben ser entrenados científicamente para perfeccionar sus aptitudes.

Debe cultivarse una atmósfera cordial de cooperación entre la gerencia y los trabajadores.

Como entre los diferentes métodos e instrumentos utilizados en cada trabajo hay siempre un método más rápido y un instrumento más adecuado que los demás, estos métodos e instrumentos pueden encontrarse y perfeccionarse mediante un análisis científico y depurado estudio de tiempos y movimientos, en lugar de dejarlos a criterio personal de cada operario. Ese intento de sustituir métodos empíricos y rudimentarios por los métodos científicos en todos los oficios recibió el nombre de organización racional del trabajo (ORT). (Chiavenato, 2005)

**2.2.3 Teoría del Valor.** Es una fuerza que motiva la acción humana. El valor es mucho más que una propiedad del objeto, es una fuerza que gobierna nuestro comportamiento. El valor incrementa si el desempeño mejora o si el costo se reduce.

Hay métodos que incrementan el valor mejorando desempeño del producto que ofrece la empresa y otros métodos que se enfocan en mejorar el valor de los productos que apenas se encuentran en etapa de diseño.

La misión que tiene el valor es proporcionar las funciones de un producto existente a un costo menor sin sacrificar el desempeño del mismo. El mejoramiento de un producto por miedo de la utilización de disciplinas de valor es el resultado de un sistemático de técnicos que identifican las funciones básicas de un producto y aseguran que estas sean utilizadas al menor costo total.

**2.2.4 Teoría del Control.** Es un sistema de contabilidad de carácter informativo basado en información específica el cual tiene por objeto suministrar a la administración la información requerida en cada una de las áreas a fin de tomar las mejores decisiones (Boxqell, 2010).

La esencia de la Teoría del Control está inspirada en el “Feedback (retroalimentación)”. En la actualidad la noción de Feedback es común en todas las áreas del conocimiento y este hace que el principio de causa-efecto-cause. Otra de las nociones que subyace en todo lo que hoy puede considerarse parte del ámbito de la Teoría del Control es la del “optimización”, técnica

que tiene por objeto aumentar o mejorar el valor de una variable, sin importar la naturaleza de esta.

En el desarrollo de las aplicaciones de las técnicas de optimización han jugado un papel preponderante la tecnología informática y de la computación, dada la complejidad de los sistemas actuales en los que la Teoría del Control debe intervenir, refiere López. (López, 2010)

### **2.3 Marco conceptual**

A partir de un Diagnóstico Contable, según (Monclouasociados, 2014) se puede evaluar la eficiencia y eficacia del sistema de información contable y financiera, con el fin de identificar debilidades, oportunidades de mejoramiento y las necesidades de fortalecimiento del Ciclo contable, el cual consta de consta de tres partes fundamentales: la apertura, los movimientos y el cierre. (Gudiño & Coral, 2012) A través de este se pueden ordenar y sistematizar las operaciones contables, desde la elaboración de comprobantes de contabilidad y el registro en libros, hasta la preparación de Estados Financieros.

Dichas operaciones económicas de la asociación se deben reconocer y registrar en un lapso de tiempo llamado Periodo contable, que por regla general es de un año. El decreto 2649 de 1993 en su artículo 9 define: “Los cortes respectivos deben definirse previamente, de acuerdo con las normas legales y en consideración al ciclo de las operaciones. Por lo menos una vez al año, con corte al 31 de diciembre, el ente económico debe emitir estados financieros de propósito general

operaciones. Por lo menos una vez al año, con corte al 31 de diciembre, el ente económico debe emitir estados financieros de propósito general...” (Superfinanciera, 1993).

Igualmente un sistema contable eficiente requiere de un conjunto de métodos, procedimientos, recursos materiales y humanos para llevar a cabo el Registro contable, siendo este el registros de las transacciones en los libros de contabilidad de un ente económico, con el objeto de proveer información útil, completa y fidedigna acerca de la situación económica y financiera de la empresa, (Sánchez & Grajales, 2009) que permitirá una mayor eficacia en la toma de decisiones.

En la elaboración de los registros contables se debe probar y justificar la existencia de los hechos económicos o transacciones realizadas en la empresa; para tal fin, se cuenta con los Soportes contables tales como: recibo de caja, factura de compra venta, comprobante de egreso, nota de contabilidad, nota débito, nota crédito, recibo de caja menor y comprobante diario de contabilidad; siendo estos la base para registrar las operaciones comerciales y deben adherirse a los comprobantes de contabilidad respectivos o dejar constancia en estos de tal circunstancia, de igual forma se deben archivar en orden cronológico; de tal manera que sea posible su verificación (Gudiño & Coral, 2012).

Todas las operaciones económicas que realiza la empresa deben ser registradas en los Libros de Contabilidad. Los cuales son libros en donde la organización registra en orden cronológico las operaciones de acuerdo con las normas legales vigentes (Gudiño & Coral, 2012).



Respecto a los libros que debe llevar un comerciante el Código de comercio establece: “Todo comerciante conformará su contabilidad, libros, registros contables, inventarios y estados financieros en general, a las disposiciones de este Código y demás normas sobre la materia. Dichas normas podrán autorizar el uso de sistemas que, como la microfilmación, faciliten la guarda de su archivo y correspondencia. Asimismo, será permitida la utilización de otros procedimientos de reconocido valor técnico-contable, con el fin de asentar sus operaciones, siempre que facilite el conocimiento y prueba de la historia clara, completa y fidedigna de los asientos individuales y el estado general de los negocios. Para todos los efectos legales, cuando se haga referencia a los libros de contabilidad o comercio, se entenderán por tales los que determine la ley como obligatorios y los auxiliares necesarios para el completo entendimiento de aquellos” (Secretaría del Senado, 2010).

Sin embargo, el proceso contable incluye algo más que la creación de información, también involucra la comunicación de esta información a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales.

Para ello se cuenta con los Estados Financieros. Siendo estos el medio principal para suministrar información contable a quienes no tienen acceso a los registros de un ente económico y reflejan, a una fecha de corte, la recopilación, clasificación y resumen de los datos contables.

Según el artículo 22 del decreto 2649 de 1993, los estados financieros básicos son:

El Balance General informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa, al presentar de forma resumida el valor de sus propiedades y derechos, sus obligaciones y su patrimonio, valuados y elaborados de acuerdo con el decreto 2649 de 1993. En el balance solo aparecen las cuentas reales y sus valores deben corresponder exactamente a los saldos ajustados del libro mayor (Gudiño & Coral, 2012).

El Estado de Resultados refleja la operación de la empresa en un lapso de tiempo determinado para dar a conocer de manera detallada y ordenadamente el resultado económico del ejercicio contable. El estado de resultado está compuesto por las cuentas nominales, transitorias o de resultado tales como:

Los ingresos son los valores que recibe la empresa por la venta de bienes o la prestación de servicios (Gudiño & Coral, 2012, pág. 23).

Los costos que es el valor de las materias primas, o materiales utilizados en el proceso de producción o fabricación de los bienes destinados para la venta, los cuales guardan una relación directa con el producto, bien sea por la fácil asignación o lo relevante de su valor (Plan Único de Cuentas, 2014).

Los gastos que son los pagos efectuados por concepto de servicios y elementos necesarios para su buen funcionamiento y no son recuperables. (Gudiño & Coral, 2012).

Adicionalmente, la base de toda empresa es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo del Inventario, el cual es uno de los activos más grandes existentes en una empresa y aparece reflejado tanto en el balance general como en el estado de resultados (Gudiño & Coral, 2012, pág. 207). El inventario, según (Gestiopolis, 2016) representa la existencia de bienes almacenados destinados a realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación. Debe aparecer, contablemente, dentro del activo como un activo circulante.

Finalmente, tenemos el ciclo contable, el cual de acuerdo a lo dicho por (Debitoor, 2016), es el periodo de tiempo en el que una sociedad realiza de forma sistemática y cronológica el registro contable de una forma fiable, reflejando la imagen de la actividad. Normalmente un ciclo contable es de un año, aunque hay empresas con ciclos contables mensuales, trimestrales o semestrales.

## **2.4 Marco legal**

**2.4.1. Constitución Política de Colombia.** (Congreso de Colombia, 2008) Artículos 26  
Toda persona es libre de escoger profesión u oficio. La ley podrá exigir títulos de idoneidad. Las autoridades competentes inspeccionarán y vigilarán el ejercicio de las profesiones. Las ocupaciones, artes y oficios que no exijan formación académica son de libre ejercicio, salvo aquellas que impliquen un riesgo social.

Las profesiones legalmente reconocidas pueden organizarse en colegios. La estructura interna y el funcionamiento de éstos deberán ser democráticos.

**Artículos 38.** Se garantiza el derecho de libre asociación para el desarrollo de las distintas actividades que las personas realizan en sociedad. Ver la Exposición de Motivos de la Ley 743 de 2002

**Artículos 39.** Los trabajadores y empleadores tienen derecho a constituir sindicatos o asociaciones, sin intervención del Estado. Su reconocimiento jurídico se producirá con la simple inscripción del acta de constitución. La estructura interna y el funcionamiento de los sindicatos y organizaciones sociales y gremiales se sujetarán al orden legal y a los principios democráticos.

La cancelación o la suspensión de la personería jurídica sólo proceden por vía judicial. Se reconoce a los representantes sindicales el fuero y las demás garantías necesarias para el cumplimiento de su gestión. No gozan del derecho de asociación sindical los miembros de la Fuerza Pública. (Congreso de Colombia, 2008)

**2.4.2. Código civil colombiano.** Artículo 633. <Definición de persona jurídica>. Se llama persona jurídica, una persona ficticia, capaz de ejercer derechos y contraer obligaciones civiles, y de ser representada judicial y extrajudicialmente. Las personas jurídicas son de dos especies: corporaciones y fundaciones de beneficencia pública. (Tafur, 2012)

**2.4.3. Código de Comercio.** Decreto 410 de 1971 (Función Pública, 2017). Por el cual se expide el Código de Comercio. Régimen de Sociedades, requisitos formales para la elaboración de actas. Concordancia con el artículo 42, Decreto 2150/95

**Artículo 51.** Comprobantes y correspondencia. Harán parte integrante de la contabilidad todos los comprobantes que sirvan de respaldo a las partidas asentadas en los libros, así como la correspondencia directamente relacionada con los negocios.

**Artículo 55.** Obligatoriedad de conservar los comprobantes de los asientos contables. El comerciante conservará archivados y ordenados los comprobantes de los asientos de sus libros de contabilidad, de manera que en cualquier momento se facilite verificar su exactitud.

**Artículo 60.** Conservación de los libros y papeles contables. Los libros y papeles a que se refiere este Capítulo deberán ser conservados cuando menos por diez años, contados desde el cierre de aquéllos o la fecha del último asiento, documento o comprobante. Transcurrido este lapso, podrán ser destruidos por el comerciante, siempre que por cualquier medio técnico adecuado garantice su reproducción exacta. Además, ante la cámara de comercio donde fueron registrados los libros se verificará la exactitud de la reproducción de la copia, y el secretario de la misma firmará acta en la que anotará los libros y papeles que se destruyeron y el procedimiento utilizado para su reproducción.

Cuando se expida copia de un documento conservado como se prevé en este artículo, se hará constar el cumplimiento de las formalidades anteriores. (Secretaría del Senado, 2010)

**2.4.4. Decreto 2649 de 1993.** Por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

**Artículo 1. Definición.** De conformidad con el artículo 68 de la Ley 43 de 1990, se entiende por principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, el conjunto de conceptos básicos y de reglas que deben ser observados al registrar e informar contablemente sobre los asuntos y actividades de personas naturales o jurídicas. Apoyándose en ellos, la contabilidad permite identificar, medir, clasificar, registrar, interpretar, analizar, evaluar e informar, las operaciones de un ente económico, en forma clara, completa y fidedigna.

**Artículo 4. Cualidades de la información contable.** Para poder satisfacer adecuadamente sus objetivos, la información contable debe ser comprensible y útil. En ciertos casos se requiere, además, que la información sea comparable.

La información es comprensible cuando es clara y fácil de entender.

La información es útil cuando es pertinente y confiable.

La información es pertinente cuando posee valor de realimentación, valor de predicción y es oportuna.

La información es confiable cuando es neutral, verificable y en la medida en la cual represente fielmente los hechos económicos.

La información es comparable cuando ha sido preparada sobre bases uniformes.

(Superfinanciera, 1993)

**2.4.5. Ley 863 de 2003.** Por la cual se establecen normas tributarias, aduaneras, fiscales y de control para estimular el crecimiento económico y el saneamiento de las finanzas públicas.

(Congreso de la República, 2003)

**Artículo 19. Registro Único Tributario.** Adicionase el Estatuto Tributario con el siguiente artículo 555-2:

"Artículo 555-2. Registro Único Tributario - RUT. El Registro Único Tributario, RUT, administrado por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, constituye el mecanismo único para identificar, ubicar y clasificar las personas y entidades que tengan la calidad de contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y no contribuyentes declarantes de ingresos y patrimonio; los responsables del Régimen Común y los pertenecientes al régimen simplificado; los agentes retenedores; los importadores, exportadores y demás usuarios aduaneros, y los demás sujetos de obligaciones administradas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, respecto de los cuales esta requiera su inscripción.

El Registro Único Tributario sustituye el Registro de Exportadores y el Registro Nacional de Vendedores, los cuales quedan eliminados con esta incorporación. Al efecto, todas las referencias legales a dichos registros se entenderán respecto del RUT. Los mecanismos y términos de implementación del RUT, así como los procedimientos de inscripción, actualización,

suspensión, cancelación, grupos de obligados, formas, lugares, plazos, convenios y demás condiciones, serán los que al efecto reglamente el Gobierno Nacional. La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales prescribirá el formulario de inscripción y actualización del Registro Único Tributario, RUT

**Parágrafo 1°.** El Número de Identificación Tributaria, NIT, constituye el código de identificación de los inscritos en el RUT. Las normas relacionadas con el NIT serán aplicables al RUT.

**Parágrafo 2°.** La inscripción en el Registro Único Tributario, RUT, deberá cumplirse en forma previa al inicio de la actividad económica ante las oficinas competentes de la DIAN, de las cámaras de comercio o de las demás entidades que sean facultadas para el efecto. Tratándose de personas naturales que por el año anterior no hubieren estado obligadas a declarar de acuerdo con los artículos 592, 593 y 594-1, y que en el correspondiente año gravable adquieren la calidad de declarantes, tendrán plazo para inscribirse en el RUT hasta la fecha de vencimiento prevista para presentar la respectiva declaración. Lo anterior, sin perjuicio de la obligación de registrarse por una calidad diferente a la de contribuyente del impuesto sobre la renta refiere Actualícese.

(p.5)

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales se abstendrá de tramitar operaciones de comercio exterior cuando cualquiera de los intervinientes no se encuentre inscrito en el RUT, en la respectiva calidad de usuario aduanero. (Congreso de la República, 2003)



**Parágrafo Transitorio.** Los responsables del Impuesto sobre las Ventas pertenecientes al Régimen Simplificado que a la fecha de entrada en vigencia de esta ley no se hubieren inscrito en el Registro Único Tributario, RUT, tendrán oportunidad de inscribirse sin que haya lugar a la imposición de sanciones, antes del vencimiento de los plazos para la actualización del RUT. (Congreso de la República, 2003)

**2.4.6 Estatuto tributario. Obligación tributaria. ARTICULO 1o. ORIGEN DE LA OBLIGACIÓN SUSTANCIAL.** <Fuente original compilada: L. 52/77 Art. 1o.> La obligación tributaria sustancial se origina al realizarse el presupuesto o los presupuestos previstos en la ley como generadores del impuesto y ella tiene por objeto el pago del tributo. (Sena, 1989)

**Sujetos pasivos. ARTICULO 2o. CONTRIBUYENTES.** <Fuente original compilada: D. 825/78 Art. 2o.> Son contribuyentes o responsables directos del pago del tributo los sujetos respecto de quienes se realiza el hecho generador de la obligación sustancial.

**ARTICULO 3o. RESPONSABLES.** Son responsables para efectos del impuesto de timbre, las personas que, sin tener el carácter de contribuyentes, deben cumplir obligaciones de éstos por disposición expresa de la ley.

**ARTICULO 4o. SINONIMOS.** Para fines del impuesto sobre las ventas se consideran sinónimos los términos contribuyente y responsable.

**2.4.7. Ley 1607 del 2012** “Por el cual se expiden normas en materia tributaria y se dictan otras disposiciones”.

**Artículo 38.** Modifíquese el artículo 424 del Estatuto tributario, el cual quedara así:

**Artículo 424.** Bienes que no causan el impuesto. Los siguientes bienes se hallan excluidos y por consiguiente su venta o importación no cauda el impuesto sobre las ventas. Para tal efecto se utiliza la nomenclatura arancelaria andina vigente.

**Artículo 437-1.** Retención en la fuente en el impuesto sobre las ventas. Con el fin de facilitar, acelerar y asegurar el recaudo del impuesto sobre las ventas, se establece la retención en la fuente en este impuesto, la cual deberá practicarse en el momento en que se realice el pago o abono en cuenta, lo que ocurra primero.

La retención será equivalente al quince por ciento (15%) del valor del impuesto.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el inciso anterior, el Gobierno Nacional podrá disminuir la tarifa de retención en la fuente del impuesto sobre las ventas, para aquellos responsables que en los últimos seis (6) períodos consecutivos hayan arrojado saldos a favor en sus declaraciones de ventas.

**Parágrafo 1°.** En el caso de la prestación de servicios gravados a que se refiere el numeral 3 del artículo 437-2 de este Estatuto, la retención será equivalente al ciento por ciento (100%) del valor del impuesto.

**Parágrafo 2°.** En el caso de los bienes a que se refieren los artículos 437-4 y 437-5 de este Estatuto, la retención equivaldrá al ciento por ciento (100%) del valor del impuesto. (Congreso de la República, 2018)

## **Capítulo 3. Diseño metodológico**

### **3.1 Tipo de investigación**

El trabajo de investigación se realizó de acuerdo con la investigación descriptiva, la cual consiste en conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas. Su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones existentes entre dos o más variables. (Van Dalen & Meyer, 2011)

A través de la presente investigación, se llevó a cabo el desarrollo de métodos cuantitativos que permitirán adquirir información y de esta manera poder realizar el diseño del sistema contable y financiero de la empresa Bordados El Palomar, de la ciudad de Ocaña, N.S.

### **3.2. Población**

La población es esencial a la hora de realizar el trabajo de grado, ya que es el punto central de recopilación de datos, por lo cual en ella se encuentran las personas o elementos cuya situación se piensa investigar. La población objeto del proyecto estuvo conformada por el representante legal de la empresa Bordados El Palomar de la ciudad de Ocaña, Norte de Santander.

### **3.3 Muestra**

Por lo reducido de la población se tomó en su totalidad, para ser aplicados los instrumentos de investigación, diseñados para el trabajo de grado.

### **3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información**

En la presente investigación se utilizaron para la recolección de la información las técnicas que se mencionan a continuación:

Análisis documental. Este se encuentra basado en el estudio y análisis efectuados a las fuentes de información aportadas por la empresa con el objeto primordial de conocer los factores que intervienen en el proceso de documentación, registro, análisis de cuentas, reportes de sistema, y estados financieros para el período económico en estudio.

Entrevistas estructuradas. Que fueron realizadas al representante legal de la empresa Bordados El Palomar, con el fin de realizar un diagnóstico situacional del manejo contable que se está realizando y obtener una información más detallada sobre su funcionamiento.

Además se tuvo en cuenta la información histórica en cuanto a la documentación, revisión de datos y los soportes que dentro de su archivo cuenta la empresa, los cuales permitieron obtener información teórica para fundamentar el documento.

La técnica utilizada fue la encuesta, la cual se seleccionó por ser la más adecuada para obtener información válida y confiable de muestras numerosas.

El instrumento aplicado fue el cuestionario el cual se diseñó con base a preguntas de tipo cerrado y en algunos casos se solicitó justificación para solidificar las respuestas. (Apéndice A)

### **3.5 Procesamiento y análisis de la información**

La información obtenida a través de la encuesta, sirvió para conocer el manejo contable y financiero dado a la empresa Bordados El Palomar, ampliando el conocimiento, con el cual se pudo avanzar en el desarrollo de los objetivos. (ver Apéndice B)

## **Capítulo 4. Presentación de resultados**

### **4.1 Diseño de la estructura del ciclo contable, a través de esquemas, lineamientos y contenidos necesarios de la empresa Bordados El Palomar**

Con el fin de diseñar el ciclo contable para la empresa Bordados El Palomar, se obtiene el concepto de (Valencia, 2019), quien comenta que éste, es el periodo en el que la Sociedad registra de forma cronológica y de manera fiable cada transacción en su respectivo Libro diario con el fin de analizar, elaborar y preparar la información financiera.

De igual forma, el proceso contable lo componen todos los pasos que hay que seguir desde que ocurre un hecho contable hasta que es introducido en el sistema y, por tanto, tiene su reflejo en los estados financieros.

A continuación, se diseña el ciclo contable para la empresa “Bordados El Palomar”, el cual se dará de acuerdo a las transacciones identificadas, siguiendo con la información que sustenta cada uno de estos soportes y luego ser clasificada y registrada en el libro diario.

Finalmente, se generan los respectivos informes financieros para su estudio, interpretación y fundamentación en la toma de decisiones.

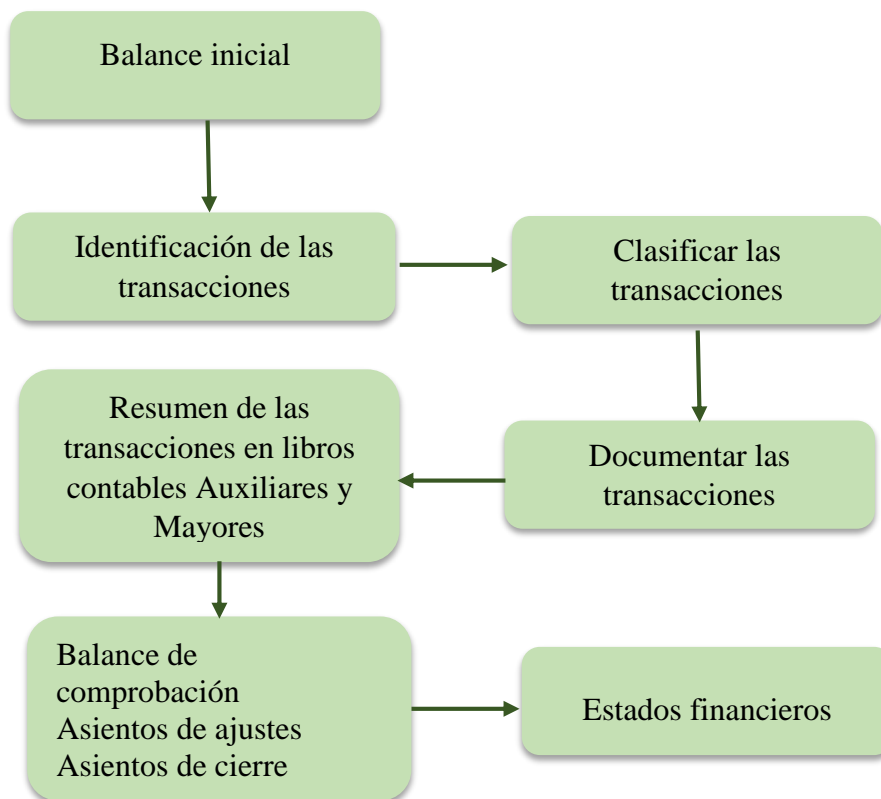


Figura 1. Estructura del ciclo contable de Bordados El Palomar

Fuente: Autor del proyecto.

**4.1.1 Estado de situación inicial- Balance inicial.** Consiste en el inicio del ciclo donde se registran los activos, pasivos y patrimonio con que se constituye e inician operaciones.

A continuación, se muestra el proceso de un balance inicial, el cual está diseñado para que la empresa Bordados El Palomar, lo desarrolle de acuerdo a las transacciones que ésta realice en un período determinado.



Tabla 1.

*Balance inicial*

<b>“BORDADOS EL PALOMAR”</b>				
<b>NIT 13360183-2</b>				
<b>BALANCE INICIAL</b>				
<b>A 31 de Diciembre de 20__</b>				
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
<b>DISPONIBLE</b>		<b>XXXX</b>	<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>XXXX</b>
Caja	XXXX		Bancos Nacionales	XXXX
Banco	<u>XXXX</u>		<b>PROVEEDORES</b>	<b>XXXX</b>
<b>DEUDORES</b>		<b>XXXX</b>	Nacionales	XXXX
Clientes	XXXX		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b><u>XXXX</u></b>
Cuentas por cobrar	<u>XXXX</u>		<b>PATRIMONIO</b>	
<b>INVENTARIOS</b>		<b>XXXX</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>XXXX</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b><u>XXXX</u></b>		<b>RESERVA OBLIGATORIA</b>	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b><u>XXXX</u></b>	Reserva Legal	XXXX
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>XXXX</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>XXXX</b>
Maquinaria y Equipo	XXXX		Excedentes del Ejercicio	XXXX
Equipo de Oficina	XXXX		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b><u>XXXX</u></b>
Equipo de computación	XXXX		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>XXXX</b>
Depreciación Acumulada	<u>(XXX)</u>			<b><u>XXXX</u></b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b><u>XXXX</u></b>		
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>XXXX</u></b>		

Fuente: Autor del proyecto.

**4.1.2 Identificación de las transacciones.** Siguiendo el diseño del ciclo contable, se procede a identificar las transacciones, operaciones éstas que influyen en la situación financiera del ente contable.

**4.1.3 Clasificar las transacciones.** Para (Sánchez & Grajales, 2009), cuando se habla de clasificar las transacciones se hace referencia directamente a la forma en el cual se pueden organizar las cuentas para que las transacciones sean entendidas por todos y agrupadas en forma homogénea, apoyándose en el catálogo de cuentas conocido con el nombre de Plan Único de Cuentas o Plan General de Cuentas.

De otra manera, refiere (Consejo Técnico de Contaduría Pública, 2008) que, para efectos de la aplicación del Plan Único de Cuentas para Comerciantes, las entidades sin ánimo de lucro seleccionarán las cuentas que de él utilizan, las cuales pueden discriminar libremente en subcuentas de segundo orden.

Por tal motivo el Plan General de Cuentas propuesto para Bordados El Palomar es el comercial. (Ver tabla 2).

Tabla 2.

*Plan general de cuentas*

PLAN GENERAL DE CUENTAS			
CODIGO	DENOMINACION	CODIGO	DENOMINACION
1	ACTIVO		
11	Disponible	1430	Productos terminados
1105	Caja		
1110	Bancos	15	Propiedad, planta y equipo
13	Deudores	1520	Maquinaria y equipo
1305	Clientes	1524	Equipo de oficina
1325	Cuentas por cobrar	1528	Equipo de computación y comunicación
1355	Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor		
1390	Deudas de difícil cobro	17	Diferidos
14	Inventarios	1705	Gastos pagados por anticipado
1405	Materias primas	1710	Cargos diferidos
CODIGO	DENOMINACION	CODIGO	DENOMINACION
2	Pasivos	23	Cuentas por pagar
21	Obligaciones financieras	2335	Costos y gastos por pagar
2105	Bancos nacionales	2365	Retención en la fuente
		24	Impuestos gravámenes y tasas
22	Proveedores	2408	Impuesto sobre las ventas por pagar
2205	Nacionales	27	Diferidos
		2705	Ingresos recibidos por anticipado
CODIGO	DENOMINACION	CODIGO	DENOMINACION
3	Patrimonio	36	Resultado del ejercicio
31	Capital social	3605	Excedente de ejercicios
		3705	Excedente de ejercicios anteriores
CODIGO	DENOMINACION		
4	Ingresos		
4135	Comercio al por mayor y al por menor		
4210	Financieros		

Tabla 2. (continuación)

CODIGO	DENOMINACION	CODIGO	DENOMINACION
5	Gastos		
51	Operacionales de administración	5210	Honorarios
5110	Honorarios	5235	Servicios
5135	Servicios		
5140	Gastos legales	5305	Financieros
		5395	Extraordinarios
CODIGO	DENOMINACION	CODIGO	DENOMINACION
6	Costos de ventas		
61	Costo de venta y de prestación de servicios		
6135	Comercio al por mayor al por menor		

Fuente: Autor del proyecto.

**4.1.4 Documentar las transacciones.** Al documentar las transacciones, es donde se da el paso al trámite de los soportes de las transacciones que Bordados El Palomar lleva a cabo en su empresa.

Para (Sánchez & Grajales, 2009), los soportes comerciales conforme al artículo 123 y 124 del decreto 2649 de 1993, son documentos que revelan el origen de las transacciones de forma detallada y sirve como medio de registro y verificación en los libros de contabilidad.

### **Registro contable y documentos soportes que debe elaborar la empresa**

**Comprobante de Ingreso.** En este se registran los recaudos realizados por la empresa por pagos que realizan terceros, para el cumplimiento de sus obligaciones con la misma.

En el cuadro siguiente se mostrará el modelo a utilizar sobre el comprobante de ingreso (Ver figura 2).

 <p>Dotaciones para toda clase de entidades NIT. 13360183-2 Calle 16 No.12-44 El Palomar – Cel. 3164308595 Ocaña, N.S.</p>		<b>COMPROBANTE DE INGRESO</b> <b>No. 0001</b>		
CIUDAD Y FECHA	DIA	MES	AÑO	
<b>Recibido de:</b>		\$		
<b>La suma de:</b>				
<b>Por concepto de:</b>				
<b>Efectivo</b>	<input type="checkbox"/>	<b>Cheque N°</b>	<b>Banco</b>	
Firma y Sello    C.C.		<b>IMPUTACION</b>		
		<b>CUENTA</b>	<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>

Figura 2. Comprobante de ingreso

Fuente: Autor del proyecto.

Para registrar el valor de los ingresos de Bordados El Palomar, se hará un debito a la cuenta de *Caja* que es donde se registra la existencia en dinero en efectivo o en cheques con que cuenta la empresa en moneda nacional o extranjera. (Ver tabla 3).

Tabla 3.

*Contabilización cuota de sostenimiento*

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>1105</b>	CAJA		<u>XXX</u>	
<b>110505</b>	Caja General Para registrar ingresos de los asociados para cubrir los gastos de funcionamiento	<u>XXX</u>		

Fuente: Autor del proyecto.

**Recibo de consignación.** El recibo de consignación, es un soporte diseñado por el banco, siendo éste un recibo de caja, donde se indica el valor de la consignación, el número de la cuenta, el nombre del consignatario, entre otros datos. (Ver figura 3)



Figura 3. Recibo de consignación  
Fuente: Autor del proyecto.

La manera de contabilizar las consignaciones bancarias que Bordados El Palomar realiza, se debe hacer un debito en la cuenta *Bancos* la cual registra el valor de los depósitos realizados por la empresa y/o su representante legal en moneda nacional o extranjera en bancos y un crédito a la cuenta *Caja* por el valor de las consignaciones diarias en cuentas corrientes bancarias o de ahorros. (Ver tabla 4)

Tabla 4.

*Contabilización consignación bancaria*

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>1120</b>	CUENTAS DE AHORRO		<u>XXX</u>	
<b>112015</b>	Crediservir- consignación No. 2611921	<u>XXX</u>		
<b>1105</b>	CAJA			<u>XXX</u>
<b>110505</b>	Caja General			

Fuente: Autor del proyecto.

**Factura de venta.** Es el soporte que tiene la empresa de poder recibir la remuneración económica, además permite llevar un control sobre lo que se vende. De acuerdo al artículo 772 del Código del Comercio, la factura debe tener los siguientes requisitos, referidos en (Estatuto Tributario, 2018), así:

Estar denominada expresamente como factura de venta.

Apellidos y nombre o razón y NIT del vendedor o de quien presta el servicio.

\*Modificado\* Apellidos y nombre o razón social y NIT del adquirente de los bienes o servicios, junto con la discriminación del IVA pagado.

Llevar un número que corresponda a un sistema de numeración consecutiva de facturas de venta.


Fecha de su expedición.

Descripción específica o genérica de los artículos vendidos o servicios prestados.

Valor total de la operación.

El nombre o razón social y el NIT del impresor de la factura.

Indicar la calidad de retenedor del impuesto sobre las ventas.

						
Dotaciones para toda clase de entidades NIT. 13360183-2 Calle 16 No.12-44 El Palomar – Cel. 3164308595 Ocaña, N.S.						
<b>Señor</b> <b>C.C. /NIT:</b> <b>Dirección:</b>			<b>Factura de Venta</b> <b>No. 0629</b>			
			<table border="1"> <tr> <td>Día</td> <td>Mes</td> <td>Año</td> </tr> </table>	Día	Mes	Año
Día	Mes	Año				
Cantidad	Descripción	VR. UNIT.	VR. TOTAL			
		<b>TOTAL</b>				
<b>RECIBÍ</b> <b>C.C./NIT:</b> _____		ESTA FACTURA CAMBIARIA DE COMPRAVENTA SE ASIMILA EN SUS EFECTOS A UNA LETRA DE CAMBIO SEGÚN EL ARTÍCULO 774 DEL CÓDIGO DE COMERCIO				

GRAFITEX Ocaña

Figura 4. Factura de venta

Fuente: Autor del proyecto.

La actividad principal es la tejeduría en productos textiles, la cual es comercializada mediante la producción de dotaciones para toda clase de entidades.

Con el fin de contabilizar dicha comercialización se debe hacer un debito bien sea a la Cuentas Deudores en caso de que sea a crédito o con la cuenta Caja y/o Bancos si es de contado. (Ver tabla 5).

Tabla 5.

*Contabilización Factura de venta.*

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>1305</b>	CLIENTES		XXX	
<b>130505</b>	Nacionales	<u>XXX</u>		

Fuente: Autor del proyecto.

**Comprobante de egreso.** Este documento contable permite registrar el pago de las diferentes obligaciones que adquiere la empresa Bordados El Palomar, como: cuentas por pagar a proveedores, obligaciones laborales, cancelación de los diferentes gastos operacionales (servicios, papelería, etc.), transacciones comerciales, etc. (Ver figura 5).



 <p>Dotaciones para toda clase de entidades NIT. 13360183-2 Calle 16 No.12-44 El Palomar – Cel. 3164308595 Ocaña, N.S.</p>		<b>COMPROBANTE DE EGRESO</b> <b>No. 0001</b>		
CIUDAD Y FECHA		DIA	MES	AÑO
Pagado a:		\$		
La suma de:				
Por concepto de:				
Efectivo	<input type="checkbox"/>	Cheque N°	Banco	
Firma y Sello    C.C.		<b>IMPUTACION</b>		
		<b>CUENTA</b>	<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>

Figura 5. Comprobante de egreso  
Fuente: Autor del proyecto.

En el momento en que la empresa Bordados El Palomar realiza las diferentes obligaciones adquiridas, se debe realizar un debito bien sea a las cuentas de Proveedores, Obligaciones laborales, cancelación de los diferentes Gastos Operacionales (servicios, papelería, etc.), transacciones comerciales, etc. y un crédito a la cuenta de Caja si el pago se hace en efectivo. (Ver tabla 6).

Tabla 6.

*Contabilización Comprobante de egreso*

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
2205	NACIONALES		XXX	
220501	Central de Hilos			
1105	CAJA			XXX
110505	Caja General			

Fuente: Autor del proyecto.

**Recibo de caja menor.** El recibo de caja menor es un soporte de los gastos pagados en efectivo, por cuantías mínimas que no requieren el giro de un cheque. Para ello se establece un fondo denominado caja menor, que será de acuerdo con las necesidades de la empresa (Sánchez & Grajales, 2009).

Para dar apertura a la caja menor, se realiza mediante un acta de creación de la misma (ver apéndice C).

En la apertura de un fondo fijo de caja menor se dan dos pasos:

Se hace un cálculo del total de los pagos de menor cuantía que se esperan hacer en un periodo corto, generalmente menos de un mes.

Para abrir el fondo de caja menor se realiza el siguiente asiento:

Tabla 7.

*Contabilización de la apertura del fondo de caja menor*

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>110510</b>	CAJA MENOR		XXX	
<b>110510.01</b>	Caja Menor	<u>XXX</u>		
<b>1120</b>	Cuenta de Ahorros			XXX

Fuente: Autor del proyecto.

A continuación se muestra el formato del recibo de Caja Menor. (Ver figura 7).


 <p>Dotaciones para toda clase de entidades NIT. 13360183-2 Calle 16 No.12-44 El Palomar – Cel. 3164308595 Ocaña, N.S.</p>		<b>RECIBO DE CAJA MENOR</b> <b>No. 0001</b>			
		CIUDAD Y FECHA	DÍA	MES	AÑO
<b>Pagado a:</b>		\$			
<b>La suma de: (en letras)</b>					
<b>Por concepto de:</b>					
CODIGO	CUENTA	VALOR	Recibido:		
Elaborado por:			Aprobado por:		

Figura 6. Recibo de caja menor  
Fuente: Autor del proyecto.

Al disminuir el fondo de caja menor hasta el límite mínimo establecido en la empresa, se procede a solicitar el reembolso, para lo cual se suman las columnas de las subcuentas del libro de Caja Menor, y se realiza un comprobante de caja menor, el cual se muestra a continuación:

 <p>Dotaciones para toda clase de entidades NIT. 13360183-2 Calle 16 No.12-44 El Palomar – Cel. 3164308595 Ocaña, N.S.</p>		Valor del Fondo Menos Efectivo Vales Otros Valor del reembolso	
<b>Reembolso de Caja Menor No. 0001</b> <b>Fecha:</b>			
<b>Pagado a:</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>CODIGO</b>	<b>VALOR</b>
Elaborado	Revisado	Aprobado	Contabilizado

Figura 7. Reintegro de la caja menor  
Fuente: Autor del proyecto.

Para la contabilización del reembolso de caja menor, se realiza el siguiente asiento:

Tabla 8.

*Disminución del fondo de caja menor*

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>5295</b>	DIVERSOS		XXX	
<b>529525</b>	Elementos de Aseo y Cafetería	XXX		
<b>529530</b>	Útiles, papelería y fotocopias	XXX		
<b>529545</b>	Taxis y buses	<u>XXX</u>		
<b>1105</b>	Caja			XXX
<b>110510</b>	Caja menor	<u>XXX</u>		

Fuente: Autor del proyecto.

Tabla 9.

*Reembolso del reembolso de caja menor*

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>1105</b>	CAJA		XXX	
<b>110510</b>	Caja menor	<u>XXX</u>		
<b>1120</b>	CUENTAS AHORRO			XXX
<b>112005</b>	Bancos	<u>XXX</u>		

Fuente: Autor del proyecto.

**Nota débito:** Es un comprobante que Bordados El Palomar quiere poner en conocimiento a sus clientes, que ha cargado en su cuenta in importe determinado. Las causas de ello, pueden ser por error en la liquidación de la facturación, intereses o por mora en el pago de sus obligaciones.

Este soporte es de gran importancia no solo por la comprobación o justificación de la transacción sino que además constituye un elemento esencial para el registro en contabilidad. (Ver figura 9).

 <p>Dotaciones para toda clase de entidades NIT. 13360183-2 Calle 16 No.12-44 El Palomar – Cel. 3164308595 Ocaña, N.S.</p>		<p><b>NOTA DEBITO</b> <b>No. 0002</b></p>			
		CIUDAD Y FECHA	DIA	MES	AÑO
SEÑORES :			CONCEPTO:		
NIT:					
DIRECCION:					
CIUDAD:					
Nº DE FACTURA:					
CODIGO	DESCRIPCION	SALDO DEBITO	SALDO CREDITO		
ELABORADO POR:		APROBADO POR:	CONTABILIZADO POR:		

Figura 8. Nota débito

Fuente: Autor del proyecto.

**Nota crédito:** La nota de crédito es un documento con plena validez legal que se emplea para anular facturas o realizar correcciones en ellas. La nota de crédito permite a las empresas corregir cualquier error en las facturas que han emitido, otorgando un saldo a favor de sus clientes. Ese saldo podrá ser empleado en el futuro para posteriores compras, asegurándose así el vendedor esa entrada de dinero. (Emprendepyme, 2016)

Por ley, está prohibido eliminar facturas emitidas. Así que, Bordados El Palomar tiene la opción de, en caso de haber emitido una factura con algún error, modificarla. Uno de los modos de hacerlo es a través de la nota de crédito. (Ver figura 10).

 <p>Dotaciones para toda clase de entidades NIT. 13360183-2 Calle 16 No.12-44 El Palomar – Cel. 3164308595 Ocaña, N.S.</p>		<p><b>NOTA CRÉDITO</b> <b>No. 0002</b></p>																					
<p>SEÑORES :</p>		<table border="1"> <tr> <th>CIUDAD Y FECHA</th> <th>DIA</th> <th>MES</th> <th>AÑO</th> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>		CIUDAD Y FECHA	DIA	MES	AÑO																
CIUDAD Y FECHA	DIA	MES	AÑO																				
<p>NIT:</p>		<p>CONCEPTO:</p>																					
<p>DIRECCION:</p>																							
<p>CIUDAD:</p>																							
<p>Nº DE FACTURA:</p>																							
<table border="1"> <thead> <tr> <th>CODIGO</th> <th>DESCRIPCION</th> <th>SALDO DEBITO</th> <th>SALDO CREDITO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>		CODIGO	DESCRIPCION	SALDO DEBITO	SALDO CREDITO																		
CODIGO	DESCRIPCION	SALDO DEBITO	SALDO CREDITO																				
<p>ELABORADO POR:</p>		<p>APROBADO POR:</p>		<p>CONTABILIZADO POR:</p>																			

Figura 9. Nota crédito.

Fuente: Autor del proyecto.

**Nota de contabilidad:** En este documento se registran las operaciones que no tienen su soporte contable, como en el caso de los registros de corrección, ajuste y cierre. Bordados El Palomar diligenciará la nota de contabilidad cuando deba ajustar o modificar valores en algunas cuentas, sea bien por errores, omisiones o por ajustes que deben aparecer en los registros contables. (Ver figura 11).

 <p>Confecciones y Bordados <b>El Palomar</b></p> <p><i>Dotaciones para toda clase de entidades</i> NIT. 13360183-2 Calle 16 No.12-44 El Palomar – Cel. 3164308595 Ocaña, N.S.</p>		<b>NOTA DE CONTABILIDAD</b> <b>No. 0002</b>			
		CIUDAD Y FECHA	DIA	MES	AÑO
<b>CONCEPTO:</b>					
<b>CODIGO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>SALDO PARCIAL</b>	<b>SALDO DEBITO</b>	<b>SALDO CREDITO</b>	
<b>ELABORADO POR:</b>		<b>APROBADO POR:</b>		<b>CONTABILIZADO POR:</b>	

Figura 10. Nota de contabilidad

Fuente: Autor del proyecto.

**Comprobante diario de contabilidad:** Según (Sánchez & Grajales, 2009), éste es un documento que debe elaborarse previamente al registro de cualquier operación y en el cual se indica el número, fecha, origen, descripción y cuantía de la operación, así como las cuentas afectadas con el asiento. A cada comprobante se le anexan los documentos y soportes que lo justifiquen.

De igual forma, comenta (Sánchez & Grajales, 2009), que: De acuerdo al artículo 124 del decreto 2649 de 1993, los comprobante de contabilidad, deben prepararse con fundamento en los soportes, de igual forma debe ser enumerados consecutivamente, con indicación del día de su





#### **4.1.5 Resumen de las transacciones en libros auxiliares y mayores.**

**Libro Diario.** Conocido también como libro de asientos originales, donde se registran de forma cronológica todas las operaciones económicas realizadas por Bordados El Palomar, para su posterior pase al mayor.

Al momento de registrar un asiento contable en el libro diario es necesario entender qué es lo que vamos a registrar y siempre recordar que la suma de todos los débitos debe ser igual a la suma de todos los créditos para cumplir con el principio de partida doble. Esto quiere decir que cada vez que demos un débito a una cuenta, también hay que darle un crédito por el mismo valor. (El Contador, 2016)

Los registros de las transacciones pueden hacerse en un solo libro diario, pero pocas veces suele realizarse; sobre todo cuando existen muchas transacciones. En algunos casos se diseñan libros diarios especiales denominados “diarios columnarios”.

**Libro Diario Columnario.** En el libro columnario se registran los comprobantes de diario o de resumen, para luego trasladar los movimientos débitos y créditos de las cuentas al libro mayor y balances.

Este libro puede ser de doce o más columnas, según el número de cuentas que maneje la empresa. Con el fin de obtener el movimiento mensual de cada cuenta, al finalizar el mes se totalizan los registros débitos y créditos, información necesaria que se traslada al libro mayor en la columna de movimiento mensual.

Una vez elaborado el comprobante diario con sus soportes, se procede a diarizar, teniendo en cuenta las siguientes columnas:

Fecha: Aquí se escribe el año, mes y día del comprobante que se está registrando.

Detalle o descripción: En esta columna se escribe el nombre y número del comprobante.

Una serie de columnas con debe y haber: Cada columna debe corresponder al nombre de una cuenta, las dos últimas, se utilizan para cuentas varias, donde la primera sirve para el nombre de la cuenta y la segunda para registrar los movimientos débitos y créditos.

Se abre el diario columnario con el comprobante de apertura, o sea, el que corresponde al inventario general inicial y se traslada esta información al libro mayor y balances.

Se registra en orden cronológico cada uno de los comprobantes de diario correspondientes a un mes.

Se totaliza el movimiento débito y crédito de cada cuenta, sin incluir el comprobante de apertura. Estos valores se trasladan a la columna de movimiento mensual en el libro de Mayor y Balances.

Al finalizar el período contable, se registran, en igual forma que el comprobante de apertura, el comprobante de ajustes y el comprobante de cierre. Esta información se traslada al libro Mayor y Balances.

Corrección de errores: cuando se escriben en alguna cuenta valores incorrectos, estos deben corregirse en la fecha que se advierte el error, por medio de un contra-asiento: Se escribe en un renglón, entre paréntesis, el valor errado en la misma columna, y en otro renglón el valor correcto en la columna correspondiente. En el detalle se explica la anulación y corrección del error cometido.

**Libro Mayor y Balances.** Según (Consejo Técnico de la Contaduría, 2012), el libro mayor y balances, es donde se registran de forma resumida los valores por cuenta o rubros de las transacciones del período respectivo. Partiendo de los saldos del período anterior, se muestran los valores del movimiento débito y crédito del período respectivo (diario, semanal, quincenal o mensual) para luego registrar los nuevos saldos, los cuáles serán la base como saldos anteriores para el período siguiente. Estas partidas corresponden a los totales registrados en el libro de diario y el saldo final del mismo mes; además es un libro principal que debe llevar los comerciantes para registrar el movimiento mensual de las cuentas en forma sintética; la información se toma del libro Diario Columnario y se detalla analíticamente en los libros auxiliares.

Una vez asentado el movimiento en el libro Diario columnario, se procede a pasar al Mayor la información, teniendo en cuenta las siguientes columnas:

**Cuentas:** Aquí se anota el nombre de las cuentas, una por cada renglón.

**Código:** Se escribe el número que corresponde a cada cuenta, según el catálogo de cuentas de la empresa, tomado del Plan Único de Cuentas para comerciantes.



 <p style="text-align: center;"> <i>Dotaciones para toda clase de entidades</i>            NIT. 13360183-2            Calle 16 No.12-44 El Palomar – Cel. 3164308595            Ocaña, N.S.         </p> <p style="text-align: center;"><b>LIBRO DIARIO COLUMNARIO</b></p>										
FECHA	DETALLE	CAJA 1105		BANCOS 1110		CLIENTES 1305		CUENTAS VARIAS		
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	NOMBRE CUENTA	DEBE	HABER
00-00-00	Venta al detal	XXXX	XXXX							

Figura 13. Libro Diario Columnario

Fuente: Autor del proyecto.


 <p style="text-align: center;"> <i>Dotaciones para toda clase de entidades</i>            NIT. 13360183-2            Calle 16 No.12-44 El Palomar – Cel. 3164308595            Ocaña. N.S.         </p> <p style="text-align: center;"><b>MAYOR Y BALANCES</b></p>												
No.	CODIGO	NOMBRE DE LAS CUENTAS	SALDOS ANTERIORES		MES DE: ENERO DE: 2014				MES DE: FEBRERO DE: 2014			
			DEBITO	CREDITO	MOVIMIENTO		SALDOS		MOVIMIENTO		SALDOS	
					DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO
1	1105	CAJA	XXXX									
2	1110	BANCOS	XXXX									
3	1305	CLIENTES	XXXX		XXXX	XXXX						
4	1524	EQUIPO OFICINA										
5	1528	E. COMUNICACIÓN Y COMP.										
6	2205	PROVEEDORES NACIONALES										
7	2408	IMPUESTO A LAS VENTAS										
8	4135	COMERCIO AL POR MAYOR Y M										
9	5105	GASTOS DE PERSONAL										
10	5235	SERVICIOS										
		PASAN										

Figura 14. Libro mayor y balances.

Fuente: Autor del proyecto.

**4.1.6 Estados financieros.** Para (Eumed, 2012), los Estados Financieros constituyen uno de los medios más importantes para suministrar información financiera de una organización. Todos aquellos usuarios interesados en conocer los resultados operacionales, la situación financiera, y los orígenes y usos de fondos de un ente económico, encuentran en estos informes contables una valiosa fuente de información. De igual forma, éstos son el medio principal en la empresa Bordados El Palomar, para suministrar información contable a quienes no tienen acceso a sus registros.

**Balance general.** Es un Estado Financiero que refleja la situación financiera de la empresa Bordados El Palomar, en un tiempo determinado. Debe elaborarse por lo menos una vez por año, al cierre de cada periodo contable, pero para usos administrativos y por requerimientos legales se suele preparar para periodos más cortos: mensual, trimestral o semestral.

Los elementos del balance general de la empresa Bordados El Palomar, son los siguientes:


**Activo.** Es la representación financiera de un recurso obtenido por la organización como resultado de eventos pasados, de cuya utilización se espera que fluyan beneficios futuros. (Unilibre, 2016)

**Pasivo.** Es la representación financiera de una obligación presente de la organización, derivada de eventos pasados, en virtud de la cual se reconoce que en el futuro se deberán transferir recursos o proveer servicios a otras organizaciones. (Unilibre, 2016)

**Patrimonio.** Es el valor residual de los activos del ente económico u organización, después de deducir todos sus pasivos. (Unilibre, 2016)

Tabla 10.

*Balance general.*

			
Dotaciones para toda clase de entidades NIT. 13360183-2 Calle 16 No.12-44 El Palomar – Cel. 3164308595 Ocaña. N.S.			
<b>BALANCE GENERAL</b>			
<b>A 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>			
<b>ACTIVO</b>			
ACTIVO CORRIENTE			XXXXX
DISPONIBLE			
Caja	XXXXX	XXXXX	
Bancos	<u>XXXXX</u>		
CUENTAS POR COBRAR		<u>XXXXX</u>	
Deudores	XXXXX		
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			<u>XXXXX</u>
Muebles y equipo de oficina	XXXXX	<u>XXXXX</u>	
Equipo de cómputo y comunicación	<u>XXXXX</u>		
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<u><b>XXXXX</b></u>
<b>PASIVO</b>			
CUENTAS POR PAGAR		<u>XXXXX</u>	
Diversas	<u>XXXXX</u>		
<b>TOTAL PASIVO</b>			<u><b>XXXXX</b></u>
<b>PATRIMONIO</b>			
CAPITAL SOCIAL		XXXXX	
Capital social	<u>XXXXX</u>		
RESULTADOS DEL EJERCICIO		<u>XXXXX</u>	
Excedentes del presente ejercicio	<u>XXXXX</u>		
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<u><b>XXXXX</b></u>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<u><b>XXXXX</b></u>

Fuente: Autor del proyecto.



**Estado de resultados.** Es una de las herramientas financieras más importantes para evaluar la gestión económica de la empresa, así como una importante guía en el proceso de toma de decisiones gerenciales. (Eumed, 2012)

El estado de resultados resume las transacciones correspondientes a los ingresos generados por el ente económico, así como los costos y gastos incurridos a lo largo de un periodo contable. De la diferencia entre los conceptos anteriores se obtiene la utilidad o pérdida lograda por la empresa durante el periodo.

Tabla 11.

*Estado de resultados.*

		
Dotaciones para toda clase de entidades NIT. 13360183-2 Calle 16 No.12-44 El Palomar – Cel. 3164308595		
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>		
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		
<b>VENTAS</b>		<b>XXXXX</b>
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS		<XXXXX>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>XXXXX</b>
COSTO DE VENTAS		<XXXXX>
<b>UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL</b>		<b>XXXXX</b>
GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS		
Fletes	XXXXX	
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION		<b>XXXXX</b>
Predial	XXXXX	
Cámara de Comercio	XXXXX	
Depreciación	XXXXX	
Servicios Públicos	XXXXX	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<XXXXX>

Tabla 11. (continuación)

INGRESOS NO OPERACIONALES		<XXXXX>
Financieros	XXXXXX	
GASTOS NO OPERACIONALES		<XXXXX>
Financieros	XXXXXX	
<b>UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS</b>		<XXXXX>
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		<XXXXX>
<b>UTILIDAD LIQUIDA</b>		<XXXXX>
RESERVAS		<XXXXX>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<XXXXX>

Fuente: Autor del proyecto.

#### **4.2 Estados financieros correspondientes al periodo contable del 1 de enero a 31 de diciembre del año 2018**

Como se dijo en el punto anterior, los estados financieros, según (Eumed, 2012), constituyen uno de los medios más importantes para suministrar información financiera de una organización. Todos aquellos usuarios interesados en conocer los resultados operacionales, la situación financiera, y los orígenes y usos de fondos de un ente económico, encuentran en estos informes contables una valiosa fuente de información.

Teniendo en cuenta su importancia, se han elaborado los estados financieros para la empresa Bordados El Palomar, consistentes en el Balance Inicial y Estado de Resultados, para el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018. Éstos fueron desarrollados, de acuerdo a la información brindada por el representante legal de la empresa, quien muy amablemente facilitó las transacciones que mediante recibos, facturas, entre otros, realizó la empresa en el año 2018.

Tabla 12.

*Balance general de la empresa Bordados El Palomar, período 2018.*

<b>EMPRESA BORDADOS EL PALOMAR</b>	
<b>BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	
<b>ACTIVO</b>	
<b>Activo Corriente</b>	
Caja	\$750.000
Bancos	\$2.999.100
Inversiones a corto plazo	\$2.400.000
Cuentas por cobrar	\$20.000.000
Inventario	\$12.000.000
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>\$38.149.100</b>
<b>Activo No Corriente</b>	
Local	\$70.000.000
Depreciación acumulada	\$3.500.000
Mobiliario y equipo.	\$50.000.000
Depreciación acumulada	\$5.000.000
Equipo de cómputo	\$2.000.000
Depreciación acumulada	\$400.000
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>\$130.900.000</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$169.049.100</b>
<b>PASIVO</b>	
<b>Pasivo Corriente</b>	
Proveedores	\$4.000.000
Impuesto de Renta por pagar	\$13.149.270
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>\$17.149.270</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>	
Prestamos de Bancos	\$40.000.000
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>\$40.000.000</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$57.149.270</b>

Tabla 12. (continuación)

**PATRIMONIO**

Capital social	\$85.000.000
Reservas	\$2.689.983
Resultados del ejercicio	\$24.209.847
<b>Total Patrimonio</b>	<b>\$111.899.830</b>

**TOTAL PATRIMONIO** **\$111.899.830**

**TOTAL PASIVO + PATRIMONIO** **\$169.049.100**

Fuente: Autor del proyecto.

Tabla 13.

*Estado de resultados de la empresa Bordados El Palomar, período 2018.*

<b>BORDADOS EL PALOMAR</b>	
<b>ESTADO DE RESULTADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	
<b>VENTAS</b>	<b><u>96000000</u></b>
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	0
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b><u>96000000</u></b>
COSTO DE VENTAS	35000000
<b>UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL</b>	<b><u>61000000</u></b>
GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS	<u>1200000</u>
Fletes	1200000
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	<u>14091000</u>
Predial	200000
Cámara de Comercio	191000
Depreciación	8900000
Servicios Públicos	4800000
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b><u>45709000</u></b>
	<u>200000</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES	
Financieros	200000
GASTOS NO OPERACIONALES	<u>5760000</u>
Financieros	5760000
<b>UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b><u>40149000</u></b>

Tabla 13. (continuación)

IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	<b>13249170</b>
<b>UTILIDAD LIQUIDA</b>	<b><u>26899830</u></b>
RESERVAS	2689983
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b><u>24209847</u></b>

Fuente: Autor del proyecto.

### **4.3 Realizar el análisis financiero teniendo en cuenta los indicadores de liquidez y rentabilidad**

Para (Rubio Dominguez, 2014), uno de los instrumentos más usados para realizar análisis financiero de entidades es el uso de las **Razones Financieras**, ya que éstas pueden medir en un alto grado la eficacia y comportamiento de la empresa. Estas presentan una perspectiva amplia de la situación financiera, puede precisar el grado de liquidez, de rentabilidad, el apalancamiento financiero, la cobertura y todo lo que tenga que ver con su actividad. (p.1)

Las **Razones Financieras**, son comparables con las de la competencia y llevan al análisis y reflexión del funcionamiento de las empresas frente a sus rivales.

**4.3.1 Indicadores de Liquidez.** La liquidez de una organización es juzgada por la capacidad para saldar las obligaciones a corto plazo que se han adquirido a medida que éstas se vencen. Se refieren no solamente a las finanzas totales de la empresa, sino a su habilidad para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes.

**Razón corriente.** Este considera la verdadera magnitud de la empresa en cualquier instancia del tiempo y es comparable con diferentes entidades de la misma actividad.

$$\text{Razón corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

$$\text{Razón Corriente 2018} = \frac{38.149.100}{17.149.270} = \$2,22$$

La razón corriente permite determinar el grado de liquidez con que cuenta la empresa, en el caso de Bordados El Palomar, indica la capacidad que se tiene para cumplir con las deudas a corto plazo, en él se puede observar que la empresa posee capacidad de pago, ya que por cada peso que se debe a corto plazo cuenta con \$2,22 pesos en el 2018 para respaldar esas deudas. Es decir que la empresa debe generar o tiene para pagar su pasivo corriente, destacando que cancela el mismo, sin mantener capital de trabajo, que respalden el año siguiente.

**Capital de trabajo** Esta razón se obtiene al descontar de las obligaciones corrientes de la empresa todos sus derechos corrientes.

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

$$\text{Capital de trabajo 2018} = 38.149.100 - 17.149.270 = \$20.999.830$$

De acuerdo al resultado arrojado, éste indica que la empresa en el último año ha tenido un gran respaldo económico después de haber pagado algunos de sus pasivos corrientes, queda con

un saldo a favor en su capital de trabajo de \$20.999.830, lo que muestra que bajó el pasivo, logrando el pago total del mismo.

**4.3.2 Indicadores de Endeudamiento.** Estas razones indican el monto del dinero de terceros que se utilizan para generar utilidades, estas son de gran importancia ya que estas deudas comprometen a la empresa en el transcurso del tiempo. (Gerencie, 2017)

**Nivel de endeudamiento.** Mide la proporción del total de activos aportados por los acreedores de la empresa.

$$\text{Nivel de endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo corriente}}{\text{Activo corriente}}$$

$$\text{Endeudamiento a corto plazo 2018} = \frac{17.149.270}{38.149.100} = 0,44$$

Por cada peso que la empresa invierte en activos corrientes debe 0,44 centavos en el año 2018, siendo una cifra muy significativa, teniendo en cuenta que es una compañía que muestra su preocupación en los pagos a sus acreedores, por lo tanto, su endeudamiento año a año, será menor para la misma.

**4.3.3 Indicadores de Rentabilidad o rendimiento.** Estas razones permiten analizar y evaluar las ganancias de la empresa con respecto a un nivel dado de ventas, de activos o la inversión de los dueños. (Gerencie, 2017)

**Margen operacional.** Representa las utilidades netas que gana la empresa en el valor de cada venta. Éstas deben tener en cuenta deduciéndoles los cargos financieros o gubernamentales y determina solamente la utilidad de la operación de la empresa. (Universidad del Valle México, 2018)

$$\text{Margen operacional} = \frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Ventas}} = \$, \%$$

$$\text{Margen operacional 2018} = \frac{45.709.000}{96.000.000} = \$0.47, 47\%$$

El margen operacional de utilidad representa la utilidad con que contaría la empresa una vez descontados los gastos operacionales, lo que significa que para el año 2018 de los ingresos recibidos el 47% se destinaron para gastos de operación.

**Margen neto de utilidad.** Determina el porcentaje que queda en cada venta después de deducir todos los gastos incluyendo los impuestos. (Universidad del Valle México, 2018)

$$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Margen 2018} = \frac{24.209.847}{96.000.000} = \$0.25, 25\%$$

Bordados El Palomar, por cada peso que vende en el año 2018 obtiene \$0.25 centavos de utilidad neta y las ventas de la empresa participaron con el 25%, obteniéndose un margen neto de utilidad bastante representativo para la empresa.



**Rentabilidad del patrimonio.** Este indicador explica cuál es el rendimiento generado por la empresa por cada peso invertido por los accionistas. (UNEG, 2013)

$$\text{Rentabilidad del patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} = \$, \%$$

$$\text{Rentabilidad del patrimonio 2018} = \frac{24.209.847}{111.899.830} = -0.21; 21\%$$

De acuerdo al resultado arrojado muestra que Bordados El Palomar, obtuvo un buen rendimiento sobre inversión en el año 2018 con un 21% por cada peso que la empresa invierte en su patrimonio genera utilidades netas de \$0.21 centavos para el año 2018.

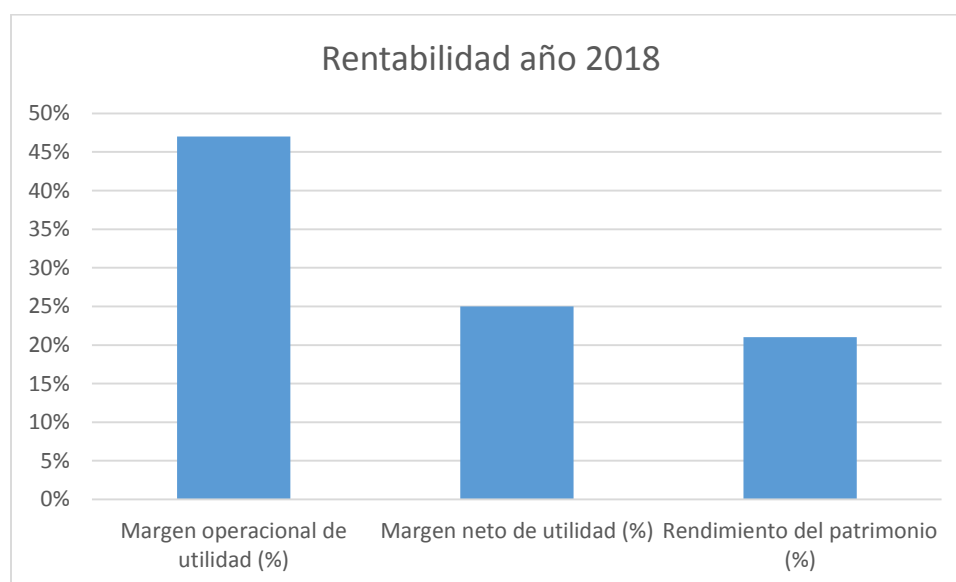


Figura 15. Rentabilidad año 2018

Fuente: Autor del proyecto.

Tabla 14.

*Resumen de indicadores financieros aplicados a Bordados El Palomar*

<b>LIQUIDEZ</b>		<b>2018</b>
<b>Razón corriente (veces)</b>		\$2,22
<b>Capital neto de trabajo (\$)</b>		\$20.999.830
<b>ENDEUDAMIENTO</b>		<b>2018</b>
<b>Nivel de endeudamiento (\$)</b>		\$0,44
<b>RENTABILIDAD</b>		<b>2018</b>
<b>Margen operacional de utilidad (%)</b>		47%
<b>Margen neto de utilidad (%)</b>		25%
<b>Rendimiento del patrimonio (%)</b>		21%

Fuente: Autor del proyecto.

## Capítulo 5. Conclusiones

Con el diseño de la estructura del ciclo contable, a través de esquemas, lineamientos y contenidos necesarios de la empresa Bordados El Palomar, para conocer el funcionamiento de sus diferentes procesos, se mostró a la empresa el orden en que se deben registrar de manera cronológica y fiable sus transacciones. Para ello, se realizó un esquema del Balance inicial, se identificaron las distintas transacciones que se llevan a cabo en la empresa, para así diseñar los soportes contables con las que ella debe contar, además de los libros Auxiliar y Mayor. Finalmente, se diseñaron los estados financieros, dando a conocer a la empresa el manejo de éstos.

Teniendo en cuenta la importancia de los estados financieros, se elaboraron los mismos, teniendo en cuenta el contable correspondiente del 1 de enero a 31 de diciembre del año 2018. Éstos fueron desarrollados, gracias a la colaboración de su representante legal, quien facilitó la información necesaria, para la ejecución total de éstos y así poder obtener los primeros estados financieros en la empresa Bordados El Palomar.

Con el fin de realizar el análisis financiero y teniendo en cuenta que la empresa Bordados El Palomar no ha elaborado estados financieros los años anteriores, se dieron a conocer los indicadores de liquidez, endeudamiento y rentabilidad. Éstos con el fin de obtener información de la situación actual de la empresa, la cual mostró una excelente solvencia, teniendo que su liquidez en el período 2018 de \$2,22 de razón corriente, alcanzando un capital de trabajo neto bastante representativo, toda vez que la empresa cancela sus pasivos y aún así cuenta con un

excelente respaldo para el período siguiente. En cuanto a su rentabilidad, Bordados El Palomar, cuenta con un excelente margen de utilidad del 47% y un rendimiento del patrimonio del 21%.

Todo esto indica que es una empresa bastante solvente.

## Capítulo 6. Recomendaciones

Al diseñar la estructura del ciclo contable, a través de esquemas, lineamientos y contenidos necesarios de la empresa Bordados El Palomar, se recomienda que ésta sea implementada, teniendo en cuenta que es una organización con un excelente reconocimiento en el medio, y en la actualidad necesita un orden en su estructura financiera y contable, para con ello puedan tomar mejores decisiones.

Luego de elaborados los estados financieros del período 2018, se mostró que la empresa necesita de manera urgente el desarrollo de los mismos en los períodos venideros, dada la importancia que tiene conocer el estado de la empresa y la rentabilidad que de ella se genera.

Tomar como base el análisis financiero realizado, para que la empresa Bordados El Palomar, realice en los próximos períodos evaluaciones sobre su estado y así pueda conocer su liquidez y rentabilidad, y de esta manera, pueda realizar comparaciones y mejorar día a día su estado contable, pudiendo de tomar decisiones de manera estratégica que mejoren su vida financiera.

## Referencias

- Boxqell, R. (2010). *Benchmarking para competir con ventaja*. México: McGraw Hill.
- Chiavenato, A. (2005). *Introducción a la teoría general de la administración*. México: McGraw Hill.
- Code Bordados. (2016). *Historia del bordado computarizado*. Obtenido de <http://www.codebordados.com/novedades/historia-del-bordado/>
- Congreso de Colombia. (2008). *Constitución Política de Colombia 1991*. Bogotá: Oveja Negra.
- Congreso de la República. (2003). *Ley 863*. Obtenido de [http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley\\_0863\\_2003.html](http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0863_2003.html)
- Congreso de la República. (2018). *Ley 1607 de 2012*. Obtenido de [http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley\\_1607\\_2012.html](http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1607_2012.html)
- Consejo Técnico de Contaduría Pública. (2008). *Concepto 021 de 2008*. Obtenido de [www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/Novitas188/.../ctcp021.doc](http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/Novitas188/.../ctcp021.doc)
- Consejo Técnico de la Contaduría. (2012). *Libro mayor y balances*. Obtenido de [www.cijuf.org.co/CTCP/orientacion/orientacion5.pdf](http://www.cijuf.org.co/CTCP/orientacion/orientacion5.pdf).
- Debitoor. (2016). *Ciclo contable*. Obtenido de <https://debitoor.es/glosario/definicion-ciclo-contable>
- El Contador. (2016). *Libro diario*. Obtenido de <http://elcontador.net/libro-diario-general/>
- Emprendepyme. (2016). *Nota crédito*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/nota-de-credito.html>
- Estatuto Tributario. (2014). *Decreto 624 de 1989: Impuesto sobre la renta y complementarios*. Bogotá: Estatuto Tributario Nacional.
- Eumed. (2012). *Estados financieros*. Obtenido de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2012/aaup.html>
- Función Pública. (2017). *Decreto 410 de 1971*. Obtenido de <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=41102>
- Gerencie. (2017). *Historia de la contabilidad*. Obtenido de [https://www.gerencie.com/historia-de-la-contabilidad.html#La\\_contabilidad\\_en\\_Colombia](https://www.gerencie.com/historia-de-la-contabilidad.html#La_contabilidad_en_Colombia)

- Gerencie. (2017). *Indicadores de endeudamiento*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/clasificacion-de-los-metodos-de-analisis-financiero.html>
- Gestiopolis. (2016). *Inventarios*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valuacion/>
- Gómez, G. (2009). *La contabilidad como un proceso teórico-práctico*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%2010/contabilidadteoricprac.htm>
- Gudiño, E., & Coral, L. (2012). *Contabilidad plus*. Bogotá: McGraw Hill.
- Julio, Y., & Vega, L. (2015). *IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA EMPRESA SALUD Y ESTÉTICA CLÍNICA ODONTOLÓGICA IPS LTDA DE LA CIUDAD DE OCAÑA*. Ocaña: UFPSO.
- López, M. (2010). *Teoría matemática*. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos22/teoria-matematica-sistema/teoria-matematica-sistema.shtml#teoriacontr>
- Monclouasociados. (2014). *Diagnóstico contable*. Obtenido de : <http://www.monclouasociados.com/index-2.diagnostico.html>
- Mora, M., & Quintero, E. (2015). *Legalización y diseño de un sistema contable y financiero de la fundación deportiva Petogicos Club*. Ocaña: UFPSO.
- Oirón Plus. (2014). *Sistema contable*. Obtenido de <https://www.orionplus.info/WEB/la-importancia-del-sistema-contable/software-contable/articulos-de-interes/contabilidad/importancia-del-sistema-contable.html>
- Plan Único de Cuentas. (2014). *Descripciones y dinámicas*. Bogotá: Legis S.A.
- Rubio Dominguez, P. (2014). *Manual de análisis financiero*. Obtenido de [www.temasdeclase.com/libros%20gratis/analisis/capuno/anal1\\_0.htm](http://www.temasdeclase.com/libros%20gratis/analisis/capuno/anal1_0.htm) p.1.
- Sánchez, W., & Grajales, G. (2009). *Contabilidad conceptual e instrumental*. Pereira: Investigar Editores.
- Sánchez, W., & Grajales, G. (2009). *Contabilidad conceptual e instrumental*. Pereira: Investigar Editores.
- Secretaría del Senado. (2010). *Código del Comercio; libros de contabilidad*. Bogotá: Unión Ltda.
- Sena. (1989). *Normograma*. Obtenido de [http://normograma.sena.edu.co/docs/estatuto\\_tributario.htm](http://normograma.sena.edu.co/docs/estatuto_tributario.htm)

Sinisterra, G., Palacio, L. E., & Henao, H. (2011). *Contabilidad, sistema de información para las organizaciones*. Bogotá: McGraw Hill.

Superfinanciera. (1993). *Decreto 2649/93*. Obtenido de <https://www.superfinanciera.gov.co/descargas?com=institucional...dec2649-93..>

Tafur, A. (2012). *Código Civil Colombiano*. Bogotá: Leyer.

Thompson, J. (2016). *Historia de la contabilidad*. Obtenido de <https://www.promonegocios.net/contabilidad/historia-contabilidad.html>

UNEG. (2013). *Tablas, fórmulas y conceptos de índices financieros*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/orlandooliva/tablas-formulas-y-conceptos>

Unilibre. (2016). *Decreto 2649 de 1993*. Obtenido de <http://www.unilibre.edu.co/CienciasEconomicas/Webcontaduria/estudie/Conta/ContaDecreto2649.htm>

Universidad del Valle México. (2018). *Margen operacional*. Obtenido de <https://www.coursehero.com/file/p6rrllc/MARGEN-BRUTO-DE-UTILIDADES-MB-Indica-el-porcentaje-que-queda-sobre-las-ventas/>

Valencia, J. (2019). *Ciclo contable*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/ciclo-contable.html>



## **Apéndices**

**Apéndice A.** Encuesta dirigida al Representante Legal de la empresa Bordados El Palomar, de la ciudad de Ocaña, N.S.

**UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA  
CONTADURÍA PÚBLICA**

**OBJETIVO:** La presente encuesta se realiza para medir la situación contable de la empresa Bordados El Palomar

CUESTIONARIO

1. ¿Sabe usted qué es un sistema contable?

Sí \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

2. ¿Está de acuerdo con que se diseñe un sistema contable y financiero para de la empresa?

Sí \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

Porque? \_\_\_\_\_

3. ¿Cree usted que con el diseño de un sistema contable y financiero, se verán mejores resultados para la toma de decisiones?

Sí \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

Porque? \_\_\_\_\_

4. ¿Ha contado la empresa con la ayuda de un especialista en su área contable?

Sí \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_ Porque? \_\_\_\_\_

5. ¿Con cuáles de los siguientes registros contables, cuenta la empresa?

Contabilidad \_\_\_\_\_

Ingresos y egresos \_\_\_\_\_

No dispone registros contables \_\_\_\_\_

NS/NR \_\_\_\_\_

6. ¿Con cuáles libros o archivos contables cuenta en la actualidad la empresa?

Bancos \_\_\_\_\_

Diario \_\_\_\_\_

Mayor \_\_\_\_\_

Inventarios \_\_\_\_\_

Ninguno de los anteriores \_\_\_\_\_

7. ¿Guarda recibos, facturas, comprobantes etc.?

Sí \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_

8. ¿Usted conoce las disposiciones legales que se refieren a los impuestos?

Renta \_\_\_\_\_

IVA \_\_\_\_\_

Retenciones en la fuente \_\_\_\_\_

NS/NR \_\_\_\_\_

9. ¿Cuáles estados financieros prepara la empresa Bordados El Palomar?

Balance general \_\_\_\_\_

Estado de resultados \_\_\_\_\_

Estado de cambio en el patrimonio \_\_\_\_\_

Estado de cambios en la situación financiera \_\_\_\_\_

Estado de flujos de efectivo \_\_\_\_\_

Notas a los estados financieros \_\_\_\_\_

Ninguno \_\_\_\_\_

NS/NR \_\_\_\_\_

10. ¿Cuenta la empresa con algún sistema para determinar los costos de producción de sus productos?

Si \_\_\_\_\_

No \_\_\_\_\_

NS/NR \_\_\_\_\_

11. ¿La información contable que actualmente posee Bordados El Palomar es adecuada y oportuna?

Si \_\_\_\_\_

No \_\_\_\_\_

A veces \_\_\_\_\_

NS/NR \_\_\_\_\_

12. ¿La información contable que actualmente posee la empresa le sirve para tomar cualquier tipo de decisión?

Si \_\_\_\_\_

No \_\_\_\_\_

A veces \_\_\_\_\_

NS/NR \_\_\_\_\_

**GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!**

**Apéndice B.** Desarrollo de la encuesta dirigida al Representante Legal de la empresa Bordados El Palomar, de la ciudad de Ocaña, N.S.

**UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA  
CONTADURÍA PÚBLICA**

**OBJETIVO:** La presente encuesta se realiza para medir la situación contable de la empresa Bordados El Palomar

**CUESTIONARIO**

1. ¿Sabe usted qué es un sistema contable?

Sí   X   No \_\_\_\_\_

2. ¿Está de acuerdo con que se diseñe un sistema contable y financiero para de la empresa?

Sí   X   No \_\_\_\_\_

Porque? Para mejorar y entender la economía de la empresa

3. ¿Cree usted que con el diseño de un sistema contable y financiero, se verán mejores resultados para la toma de decisiones?

Sí   X   No \_\_\_\_\_

Porque? Se maneja mejor las entradas y salidas de la empresa

4. ¿Ha contado la empresa con la ayuda de un especialista en su área contable?

Sí \_\_\_\_\_ No   X   Porque? Falta de recursos

5. ¿Con cuáles de los siguientes registros contables, cuenta la empresa?

Contabilidad \_\_\_\_\_

Ingresos y egresos   X  

No dispone registros contables \_\_\_\_\_

NS/NR \_\_\_\_\_

6. ¿Con cuáles libros o archivos contables cuenta en la actualidad la empresa?

Bancos \_\_\_\_\_

Diario   X  

Mayor \_\_\_\_\_

Inventarios   X  

Ninguno de los anteriores \_\_\_\_\_

7. ¿Guarda recibos, facturas, comprobantes etc.?

Sí   X   No \_\_\_\_\_

8. ¿Usted conoce las disposiciones legales que se refieren a los impuestos?

Renta   X  

IVA   X  

Retenciones en la fuente   X  

NS/NR \_\_\_\_\_

9. ¿Cuáles estados financieros prepara la empresa Bordados El Palomar?

Balance general \_\_\_\_\_

Estado de resultados \_\_\_\_\_

Estado de cambio en el patrimonio \_\_\_\_\_

Estado de cambios en la situación financiera \_\_\_\_\_

Estado de flujos de efectivo \_\_\_\_\_

Notas a los estados financieros \_\_\_\_\_

Ninguno   X  

NS/NR \_\_\_\_\_

10. ¿Cuenta la empresa con algún sistema para determinar los costos de producción de sus productos?

Si \_\_\_\_\_

No   X  

NS/NR \_\_\_\_\_

11. ¿La información contable que actualmente posee Bordados El Palomar es adecuada y oportuna?

Si \_\_\_\_\_

No \_\_\_\_\_

A veces   X  

NS/NR \_\_\_\_\_

12. ¿La información contable que actualmente posee la empresa le sirve para tomar cualquier tipo de decisión?

Si   X  

No \_\_\_\_\_

A veces \_\_\_\_\_

NS/NR \_\_\_\_\_

**GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!**

## Apéndice C. Acta de apertura de caja menor

### Acta de constitución fondo de caja menor

#### “Bordados El Palomar”

Fecha: 13 de abril de 2019

Ciudad: Ocaña, N.S.

Siendo las 8:30 a.m., en la empresa Bordados El Palomar; el Gerente convoca a la presente reunión para realizar la apertura del fondo de caja menor, designando a la secretaria como responsable de dicho fondo, quien a partir de la fecha se encargará del manejo del Fondo de Caja Menor de la empresa; llegado el caso de que ésta primera encargada del fondo de caja menor se ausente de la empresa cualquiera sea el motivo, la caja pasará a manos del Gerente.

El valor destinado para tal rubro es de \$ \_\_\_\_\_, asignado para el pago de gastos de menor cuantía que no supera el monto de \$ \_\_\_\_\_, correspondiente al 10% del valor del fondo.

En el caso de faltantes de dinero en el momento de realizar el arqueo de caja menor, la persona responsable asumirá el pago de dicho valor que le será descontado directamente por nómina. Los arqueos se realizarán aleatoriamente con una vigencia no superior a 30 días para observar un control oportuno y eficiente.

---

Gerente

c.c.

---

Secretaria

c.c.