

UNIVERSIDAD AMAZÓNICA DE PANDO
UNIDAD ACADEMICA EL SENA
TECNICO SUPERIOR EN AGROPECUARIA



TITULO

**“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE
COMPUTARIZADO EN EL CENTRO DE SALUD EL SENA”**

Monografía:

Para Obtener el Título Académico de
Técnico Superior en Contabilidad.

Elaborado por : Univ. SILVANA MIYASHIRO LINO

Asesor :

El Sena – Pando - Bolivia

2017

HOJA DE APROBACIÓN

Monografía aprobada el ____ de _____ del _____

Nombres

Firmas

Postulante : Univ. Silvana Miyashiro Lino

Asesor :

Pdte. Tribunal : Lic. Gandhy Terrazas Vásquez

Tribunal 1 :Lic. Karla Arena Galarza encinas

Tribunal 2 : Lic. Eliaquin Pacamia Medina

DEDICATORIA

A mis padres Joselo Miyashiro y Magali Lino por sus Enseñanzas, preocupación y apoyo fundamental durante toda mi carrera. Que con mucho Cariño y sacrificio han logrado hacerme estudiar y formarme profesional.

A mi Esposo Walter Vargas a toda su familia por su continuo apoyo durante el proceso de mi tesis, a mi hijos, Cemida Eskarleth y Ricardo Por ser el incentivo de mi vida y las ganas de luchar día a día.

AGRADECIMIENTOS

Al supremo y creador nuestro señor, porque no existen palabras grandiosas o inspiración mayor para agradecerte todo lo que recibimos de ti , y por hacerme entender que ni aun con toda la ciencia, no somos nada sin ti, porque al final solo tú eres quien nos da la victoria y la vida.

También quiero expresar mis más sinceros agradecimientos a mi asesor, quien me brindó su apoyo y conocimientos, y agradecerles también por la disposición brindada hacía mi persona.

Así mismo agradezco a los miembros del tribunal: Lic. Karla Arena Galarza Encinas y al Lic. Eliaquim Pacamia Media, por sus valiosas sugerencias en la revisión de mi Monografía.

Al Director de la Unidad Académica el Sena el Lic. Gandhi Terrazas Vásquez por el apoyo incondicional brindado hacia mi persona.

A mis compañeros de curso con los que compartí muchos momentos inolvidables y por el apoyo continuo de cada uno de ellos asía mi persona.

A todos los docentes, familiares y amigos que contribuyeron en forma desinteresada con mi formación profesional, y especialmente

A la Universidad Amazónica de Pando (UAP), y especialmente a mi Unidad Académica el Sena, por la formación profesional a través de sus catedráticos.

INDICE DE CONTENIDO	PAGINA
Hoja de aprobación	i
Hoja de Dedicatoria	ii
Hoja de agradecimiento	iii
Índice de Contenido	iv
Índice de Cuadro	vi
Summary	vii
Resumen	ix
Índice Anexos	
1. TITULO	1
2. INTRODUCCION	1
2.1. Tipo de Investigación	1
3. FORMULACION DEL PROBLEMA	2
3.1. Descripción de la problemática	2
3.2. Delimitación del Problema	2
3.3. Planteamientos del problema Científico	2
4. JUSTIFICACIÓN	3
5. OBJETIVOS	4
5.1. Objetivo General	4

5.2.	Objetivo Específicos	4
6.	METODOLOGIA	4
6.1.	Métodos	4
6.2.	Técnica	4
6.3.	Materiales	5
	CAPITULO UNICO	5
7.	MARCO TEORICO	5
8.	ANALISIS	42
9.	RESULTADOS	43
10.	CONCLUSIONES	44
11.	RECOMENDACIONES	44
12.	BIBLIOGRAFIAS	45

INDICE DE CUADROS

Cuadro N°1 (Categoría Fundamentales)	6
Cuadro N°2 (Pasos del ciclo Contable Reconocimiento de las operación)	11
Cuadro N°3 (Ciclo contable.)	13

SUMMARY

The present investigation entitled PROPOSAL FOR AN IMPLEMENTATION OF A COMPUTED ACCOUNTING SYSTEM FOR THE ACCOUNTING UNIT OF EL SENA HEALTH CENTER, which has as justification, to solve a problem. Based on the aforementioned, it should be noted that currently the entities, with the purpose of effective their activities, have been in need of applying techniques and methods that allows the systematic recording and control of all operations carried out in the company, for which accounting information systems that include the procedures and resources used are required by an entity to keep track of financial activities and summarize them in a useful way for decision making. A well-designed information system offers control, compatibility, flexibility and an acceptable cost-benefit ratio, "El Sena Health Center" is not excluded from this field of action, since like the other entities, they have the need to keep track of their administrative, commercial and financial activities thus obtaining greater productivity and use of their heritage, For these reasons and considering the needs of the entity, it has been decided to implement a computerized accounting system in the Sena Health Center, since it is an indispensable tool, especially for the accounting area because they are those that are closely linked to the implementation of this system, having as specific objectives, Analyze the theoretical foundations that should be considered for the implementation of a computerized accounting system, Identify the main problems that the Seine Health Center has in the accounting information registry, for of that reality establish recommendations for the solution of their registration and meet the objectives pursued by this organization, analyze a computerized accounting system to facilitate the management of economic information and allow timely decision-making in the Health Center the dinner. in the Coordinates in Latitude: -11.5333 - Longitude: -67.1833, using the type of Investigation monograph because it is written systematically and completely. Using as methodology the theoretical method that will be used for this investigation are the bibliographic ones that will be applied in the problems of the investigation, also in the theoretical frameworks, introduction and justification, since without this method the investigation could not be carried out; Synthetic analytical methods will also be used in the theoretical framework, analyzing

the contents of the Authors related to the research topic and the situation of the Problem, obtaining bases of foundation for the research, and the Technique the qualitative research approaches, reaching Technical analysis, achieving as a result, That, with the application of this system you will obtain a benefit, firstly for the accounting area because it will allow you to register in a more practical and technical way the daily transactions that are presented for the making of future decisions through the results obtained during an accounting period can also be determined that the staff should be trained so that they have a general idea of what is intended to be done within the entity, encouraging in some way each of the members, making them take the implementation will allow to develop of m EJOR way Activities in the Health Center, With the results achieved previously should look for other alternatives that provide us with additional information, which complements the previously described Health Center, may take effects that occur in the Health Center , being able to conclude according to my Investigation It is determined to establish that the Health Center is not taking an adequate control of inventories, since physical findings are not made periodically, causing a lack of knowledge of the real stocks of items destined for sale, Expenses and Purchase, is also concluded As a consequence of the manual way of carrying the accounting process in the Health Center, the personnel involved in the accounting area is not involved with the management of the new system to be implemented, it is also determined that the accounting system manual that he used in the El Sena Health Center is efficient, however it does not provide the accounting information in a timely manner, limiting the scope that such information has within the financial decision making. It is also concluded that all work done in the infrastructure is with the hands of the same beneficiaries, since everyone knows and knows how to use this type of species for their use.

RESUMEN

La presente investigación titulada PROPUESTA DE UNA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE COMPUTARIZADO PARA LA UNIDAD DE CONTABILIDAD DEL CENTRO DE SALUD EL SENA, que tiene como justificación, resolver un problema En base a lo mencionado se debe señalar que actualmente las entidades, con la finalidad de efectivizar sus actividades, se han visto en la necesidad de aplicar técnicas y métodos que permite el registro y control sistemático de todas las operaciones que se realizan en la empresa, para lo cual se requiere de sistemas de información contables que comprendan los procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones. Un sistema de información bien diseñado ofrece control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo beneficio.

“El Centro de Salud el Sena” no se excluye de este campo de acción, ya que al igual que las demás entidades, tienen la necesidad de llevar un control de sus actividades Administrativas, comerciales y financieras obteniendo así mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio.

Por dichas razones y considerando las necesidades de la entidad se ha decidido implementar un sistema contable computarizado en el Centro de Salud el Sena, ya que constituye una herramienta indispensable, en especial para el área contable porque ellos son los que se encuentran estrechamente vinculados con la implementación de este sistema, teniendo como objetivos Específicos, Analizar los fundamentos teóricos que se deben considerar para la implementación de un sistema contable computarizado, Identificar los principales problemas que tiene el Centro de Salud el Sena en el registro de la información contable, para en base de esa realidad establecer las recomendaciones tendientes a la solución de su registro y cumplir con los objetivos que persigue esta organización, Analizar un sistema contable computarizado que facilite el manejo de la información económica y permita la toma de decisiones oportunas en el Centro de Salud el Sena. en las

Coordenadas en Latitud: -11.5333 – Longitud: -67.1833, utilizando el tipo de Investigación monografía copilativa porque es escrita sistemática y completa.

Utilizando como Metodología el método teóricos que se utilizaran para esta investigación son los bibliográficos que se aplicaran en los problemas de la investigación, también en los marcos teóricos, introducción y justificación, ya que sin este método no se podría realizar la investigación; también se utilizaran los métodos analíticos sintéticos en el marco teórico, analizando los contenidos de los Autores relacionados al tema de investigación y la situación del Problema, obteniendo bases de fundamento para la investigación, y la Técnica el enfoques de investigación cualitativa, llegando a Realizar un análisis Técnico, logrando como resultado, Que, con la aplicación de este sistema se obtendrá un beneficio, en primer lugar para el área contable porque le permitirá registrar de manera más práctica y técnica las transacciones diarias que se presenten para la toma de decisiones futuras mediante los resultados obtenidos durante un período contable también se puede determinar que se debería capacitar al personal para que tengan una idea general de lo que se pretende hacer dentro de la entidad, incentivando de alguna forma a cada uno de los integrantes, haciéndoles tomar la implementación nos permitirá desarrollar de mejor manera las Actividades en el Centro de Salud, Con los resultados logrados anteriormente debería buscar otras alternativas que nos proporcionen información adicional, la cual complemente a la que anteriormente se describí del Centro de Salud, podrán toma efectos que se produzcan en el Centro de salud, logrando concluir de acuerdo a mi Investigación Se determina establecer que el Centro de Salud no está llevando un control adecuado de inventarios, ya que no se realizan constataciones físicas de forma periódica, ocasionando un desconocimiento de las existencias reales de artículos destinados a la venta, Gastos y Compra, también se concluye Como consecuencia de la forma manual de llevar el proceso contable en el Centro de Salud, el personal implicado dentro del área contable no está involucrado con el manejo del nuevo sistema a implementarse, también Se determina que el sistema contable manual que empleaba en el Centro de Salud el Sena es eficiente, sin embargo no

proporciona la información contable de manera oportuna, limitando el alcance que dicha información tiene dentro de la toma de decisiones financieras. También se concluye que todo trabajo realizado en la infraestructura es con manos de los mismo Comunarios beneficiados ya que todos conocen y saben utilizar este tipo de especies para sus aprovechamientos.

1. TÍTULO

“PROPUESTA DE UNA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE COMPUTARIZADO PARA LA UNIDAD DE CONTABILIDAD DEL CENTRO DE SALUD EL SENA”

2. INTRODUCCIÓN.

En los últimos años se han presentado grandes avances en la tecnología a nivel mundial, lo cual va de la mano con los cambios que surgen en las nuevas demandas de información existentes en este nuevo entorno. Todo esto sirve como guía para la contabilidad y el profesional contable, pues la contabilidad es quizás una de las actividades más importante dentro del campo de los negocios, dada su naturaleza de informar acerca del incremento de la riqueza, la productividad y el posicionamiento de las empresas públicas y privadas en los ambientes competitivos.

La importancia de los sistemas de información contable radica en la utilidad que tienen éstos, tanto para la toma de decisiones de los socios de las empresas como para aquellos usuarios externos de la información. Dicha importancia es reconocida y aceptada por cualquier ente privado o gubernamental considerando beneficios en la productividad y aprovechamiento del patrimonio, así como para cualquier información de carácter legal son imprescindibles los servicios prestados por la contabilidad.

La contabilidad es igualmente esencial para la operación exitosa de un negocio, una universidad, una comunidad, un programa social o una ciudad. Todos los ciudadanos necesitan cierto conocimiento de contabilidad si desean actuar en forma inteligente y aceptar retos que les impone la sociedad. (Según G. Cepeda 1997).

2.1. Tipos de Investigación:

La investigación a realizarse es una monografía copilativa porque es escrita sistemática y completa.

3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.

“Que procedimientos resultarían factibles aplicar para establecer un control adecuado de la información económica y financiera para poder mejorar la consecución de los objetivos empresariales”.

3.1. Descripción del problema:

Uno de los principales problemas que inciden dentro la información Económica y Financiera, en el Centro de salud el Sena, es que no se cuentan con un Sistema Contable Computarizado para facilitar la contabilidad del Centro al finalizar el mes

3.2. Delimitación del problema:

Sistemas contables.

3.3. Planteamiento del Problema:

“La implementación del sistema contable computarizado permitirá mejorar la eficiencia y eficacia de las funciones contables del Centro de Salud el Sena y a la vez facilitarla la toma de decisiones por parte de la gerencia, la misma que determinará su posición financiera dentro del mercado”.

4. JUSTIFICACIÓN

En base a lo mencionado se debe señalar que actualmente las entidades, con la finalidad de efectivizar sus actividades, se han visto en la necesidad de aplicar técnicas y métodos que permite el registro y control sistemático de todas las operaciones que se realizan en la empresa, para lo cual se requiere de sistemas de información contables que comprendan los procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones. Un sistema de información bien diseñado ofrece control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo beneficio.

“El Centro de Salud el Sena” no se excluye de este campo de acción, ya que al igual que las demás entidades, tienen la necesidad de llevar un control de sus actividades Administrativas, comerciales y financieras obteniendo así mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio.

Por dichas razones y considerando las necesidades de la entidad se ha decidido implementar un sistema contable computarizado en el Centro de Salud el Sena, ya que constituye una herramienta indispensable, en especial para el área contable porque ellos son los que se encuentran estrechamente vinculados con la implementación de este sistema.

5. OBJETIVOS.

5.1. Objetivo General:

Proponer una implementación de un sistema contable computarizado para la Unidad de contabilidad del Centro de Salud el Sena, logrando mejorar el proceso contable y obtener información confiable y oportuna que sirva de instrumento para la toma de decisiones.

5.2. Objetivos Específicos:

- Analizar los fundamentos teóricos que se deben considerar para la implementación de un sistema contable computarizado.
- Identificar los principales problemas que tiene el Centro de Salud el Sena en el registro de la información contable, para en base de esa realidad establecer las recomendaciones tendientes a la solución de su registro y cumplir con los objetivos que persigue esta organización.
- Analizar un sistema contable computarizado que facilite el manejo de la información económica y permita la toma de decisiones oportunas en el Centro de Salud el Sena.

6. METODOLOGÍA.

6.1. Métodos:

El método teórico a emplearse para esta investigación es Bibliográfico que se aplicara en el problema de la investigación, también en los marcos teóricos, introducción y justificación, ya que sin este método no se podría realizar la investigación; también se utilizará los métodos analíticos sintéticos en el marco teórico analizando los contenidos de autores relacionados al tema de investigación y la situación del problema, obtenido una base de fundamentos para la investigación

6.2. Técnica:

Para elaborar la monografía se empleara el enfoque de investigación cualitativo.

La investigación cualitativa, estudiara la calidad de la información obtenida, de una determinada situación o problema. La misma procurara lograr una descripción holística, esto analizara diferentes informaciones con detalle.

6.3. Materiales:

En concordancia con la metodología y las técnicas, se emplearon los siguientes materiales:

Equipos de Oficina:

- Computadora e impresora

Material de escritorio:

- Papel boom
- Bolígrafos
- Tinta para impresora
- USB
- CDs
- Cuaderno
- Marcadores
- Modem

CAPITULO UNICO

7. MARCO TEÓRICO.

FUNDAMENTOS TEÓRICOS SOBRE LA IMPLEMENTACIÓN TEÓRICA

➤ Antecedentes Investigativos

Los Sistemas de Contabilidad Computarizados han formado parte de las herramientas de trabajo de muchas empresas desde hace más de 40 años, hasta tal punto que hoy en día son el motor de las operaciones de muchas de ellas, proporcionando así información oportuna, ahorro de tiempo y dinero. Esta característica ha permitido a los ingenieros en sistemas y a los propios contadores el buscar la forma de satisfacer de una manera más completa las necesidades en las que se ve envuelta la empresa; por lo que han creado Sistemas Computarizados de Contabilidad que brindan los mismos beneficios que ofrecen los

Sistemas de Contabilidad Manual, pero más eficientes y con menos posibilidad de errores. (Según G. Cepeda 1997)

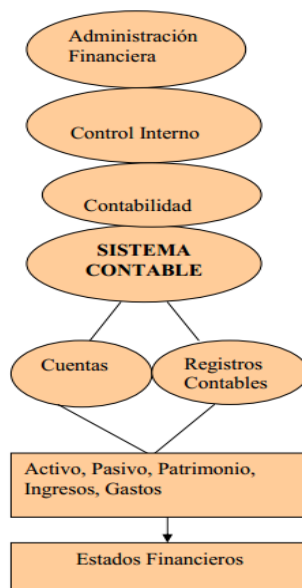
Esta investigación dio lugar que dentro de Fábrica Alfarera nunca existió la Implementación de un Sistema Contable Computarizado, razón por la cual es necesaria la implementación de dicho sistema por la exigencia del mundo competitivo en la actualidad.

Dicha investigación se realizará exclusivamente dentro del Departamento de Contabilidad de Fábrica Alfarera.

A través de la implementación de este sistema contable computarizado la empresa tendrá un mejor beneficio en la organización de la información contable, la presente investigación permitirá contar con una información real y objetiva sobre su desempeño de acuerdo al cumplimiento de los objetivos y metas. Según G. Cepeda 1997

Cuadro N°1

Categorías Fundamentales



Fuente: J. Van H. y J M 1994

➤ **Gestión Administrativa y Financiera**

La administración financiera se encarga de la adquisición, financiamiento y administración de los activos en la toma de decisiones; en las cuales las decisiones de inversión indican qué cantidad de activos son necesarios para la empresa para mantenerse funcionando; así como, para qué son destinadas cada una de estas inversiones en dichos activos.

En la actualidad el administrador financiero tiene que adaptarse al cambiante mundo de las finanzas, en la cual, la eficacia de sus decisiones afectará en gran medida el curso que se dé a la empresa en sí. Por lo anteriormente expuesto, la administración de los activos indica la eficacia con la que son manejados tanto las inversiones, como los financiamientos. Una vez que ya se han establecido y adquirido. (Según J. Van H. y J M 1994)

se puede confirmar las aseveraciones de la Administración Financiera “ un punto importante a destacar es (como meta) maximizar la riqueza de los accionistas; pero siempre y cuando la manera con la que se conducen sea responsable y ética con el resto de la empresa; es decir con el objetivo de ésta hacia el consumidor, con sus empleados, con los salarios, los servicios prestados.” (Según J. Van H. y J M 1994)

La administración financiera comprende todo lo relacionado al manejo de los fondos económicos que poseen las organizaciones; tiene como objetivo reconocer el origen y la evolución de las finanzas concentrándose en las técnicas y conceptos básicos en una manera clara y concisa.

Hoy en día la administración financiera hace referencia a la manera en la cual, el gerente financiero debe visualizar los aspectos de la dirección general, sin embargo en el tiempo pasado el mismo solo debía ocuparse de la obtención de los fondos junto con el estado de la caja general de dicha empresa. (Según J. Van H. y J M 1994)

sostiene que “La Administración financiera ha evolucionado principalmente en el área empresarial, desarrollando las posibles fallas que se presentaban al administrar

financieramente que no sólo se dan en el entorno económico sino también en el comercial y social”.

Se concuerda con la definición vertida por el autor ya que la administración financiera de una empresa suele estar concentrada en el análisis que se realice ante la toma de alguna decisión que puede resultar definitiva para la empresa, por lo que es importante conocer que también se debe hacer hincapié en el empleo de la administración financiera para lograr cumplir con los objetivos generales de las empresas. (r. Johnson, 2000),

➤ **Control Interno**

El Control Interno se define como el conjunto de principios, fundamentos, reglas, acciones, mecanismos, instrumentos y procedimientos que ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una organización pública, se constituyen un medio para lograr el cumplimiento de su función administrativa, sus objetivos y la finalidad que persigue, generándole capacidad de respuesta ante los diferentes grupos de interés que debe atender.

Según G. Cepeda 1997 se puede confirmar las aseveraciones acerca del Control Interno: “Comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente”.

El control interno es una prioridad administrativa, no simplemente una parte del sistema contable. Por lo que no es responsabilidad solo de los contadores, sino también de los administradores.

Para (HORNGREN, Charles “Contabilidad Financiera” 1997), el control interno es “el plan organizacional y todas la medidas correspondientes adoptadas por una empresa para:

- Proteger los activos
- Estimular el cumplimiento de las políticas de las compañías.

- Promover la eficiencia operacional.
- Asegurar registros contables exactos y confiables”.

Se concuerda con la definición vertida ya que el Control Interno es el conjunto de métodos, técnicas y procedimientos que realiza el personal de todos los niveles de una empresa para asegurar la confiabilidad en el cumplimiento de sus actividades para salvaguardar los recursos, implantando normas y leyes internas aplicables a la organización.

➤ **Contabilidad**

La palabra contabilidad proviene del verbo latino "coputare", el cual significa contar, tanto en el sentido de comparar magnitudes con la unidad de medida, o sea sacar cuentas, como en el sentido de relatar, o hacer historia.

Es por ello que la contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados y tiene por objeto producir información para hacer posible el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica en términos cuantitativos en todos sus niveles organizativos, mediante la utilización de un método específico apoyado en bases suficientemente contrastadas, con el fin de facilitar la adopción de las decisiones financieras externas y las de planificación y control interno. (Según R. Sarmiento, 2004)

dice que contabilidad es “La técnica que registra, analiza e interpreta cronológicamente los movimientos o transacciones comerciales de una empresa”

En la actualidad, la contabilidad constituye una herramienta indispensable para la toma de decisiones tanto de sus administradores como de los terceros que actúan en la entidad, también la contabilidad es única en sus principios y múltiple en sus aplicaciones; tiene muchos campos de especialización como son la contabilidad general, bancaria, gubernamental, de costos, etc., las cuales están destinadas a proporcionar información a las personas relacionadas con la empresa.

Posteriormente HORNGREN, Charles “Contabilidad Financiera”(1997, pág. 2) conceptúa a la contabilidad como “un campo especializado de las ciencias administrativas en principios y procedimientos generalmente aceptados, destinados a cumplir con los objetivos de análisis, registro y control de las transacciones en operaciones realizadas por una empresa o institución en funcionamiento, con las finalidades de informar e interpretar la situación económica financiera de los resultados operacionales alcanzados en cada periodo o ejercicio contable durante toda la existencia permanente de la identidad”

En base a la información obtenida, es importante definir que la contabilidad es el arte de registrar, y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos que son cuando menos en parte, de carácter financiero, así como de interpretar sus resultados. (Según R. Sarmiento, 2004)

Importancia de la Contabilidad

La contabilidad es una técnica importante para la elaboración y prestación de la información financiera de las transacciones comerciales, financieras y económicas realizadas por las entidades comerciales, industriales de servicio, de servicios públicos y privados y se utilizan en la toma de decisiones.

Desde siempre el ser humano ha tenido la necesidad de saber lo que tiene y controlar sus gastos y sus ingresos. Es algo cotidiano que todos hacemos, ya sea mirando nuestro saldo y últimos movimientos en nuestra sucursal bancaria, o de forma más meticulosa escribiendo todo lo que hacemos en un libro de cuentas propio. (Según R. Sarmiento, 2004)

Según (P. ZAPATA, 2005) define a la importancia de la contabilidad como “La contabilidad se ha interesado en el sistema de información; por tanto, constituye parte esencial del mismo, y su ámbito natural es el negocio o empresa”

De acuerdo a lo anteriormente mencionado se puede afirmar que la contabilidad es una herramienta indispensable para el funcionamiento de una empresa la importancia de la misma es aceptada por cualquier sector sea este privado o gubernamental, con la certeza de que para obtener una mayor rentabilidad,

productividad y aprovechamiento de su patrimonio, se logra cumpliendo con los aspectos legales que son imprescindibles para cualquier entidad.

Así como también (J. VASCONEZ, 1992), manifiesta que “es importante la utilización de la contabilidad para el registro, clasificación y análisis de las transacciones comerciales ya que se inicia con el nacimiento del comercio”.

En base a lo antedicho se puede concluir que la contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras, de esta manera se logrará una mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios reportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

➤ **Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados**

(Según J. VASCONES,2004) menciona que los principios de contabilidad son “conceptos básicos que establecen la delimitación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera cuantitativa por medio de los estados financieros”.

Los principios se clasifican de la siguiente manera:

➤ **ENTIDAD**

La actividad económica es realizada por entidades identificables, las que constituyen combinaciones de recursos humanos, recursos naturales y capital, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines de la entidad.

➤ **REALIZACIÓN**

La contabilidad cuantifica en términos monetarios las operaciones que realiza una entidad con otros participantes en la actividad económica y ciertos eventos económicos que la afectan.

➤ **PERÍODO CONTABLE**

La necesidad de conocer los resultados de operación y la situación financiera de operación y la situación financiera de la entidad, que tiene una existencia continua, obliga a dividir su vida en períodos convencionales.

➤ **VALOR HISTÓRICO ORIGINAL**

Las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se registran según las cantidades de efectivo que se afectan a su equivalente o la estimación razonable de que ellos se hagan al momento en que se consideren realizados contablemente.

➤ **NEGOCIO EN MARCHA**

La entidad se presume en existencia permanente, salvo especificación en contrario: por lo que las cifras de sus estados financieros representarán valores históricos o modificaciones de ellos, sistemáticamente obtenidos.

➤ **DUALIDAD ECONÓMICA**

Esta dualidad económica se constituye de:

- 1) Los recursos de los que dispone la entidad para la realización de sus fines; y,
- 2) Las fuentes de dichos recursos, que a su vez, son la especificación de los derechos que sobre los mismos existen, considerados en su conjunto.

➤ **REVELACIÓN SUFICIENTE**

La información contable presentada en los estados financieros debe contener en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad.

➤ **IMPORTANCIA RELATIVA**

La información que aparece en los estados financieros debe mostrar los aspectos importantes de la entidad susceptibles de ser cuantificados en términos monetarios.

➤ **CONSISTENCIA**

Los usos de la información contable requieren que se sigan procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo.

➤ **PRINCIPIO DEL COSTO**

El costo de un bien es el valor que se paga por la adquisición de un bien. Conforme al principio del costo todos los bienes y servicios comprados se registran al costo y aparecen en los estados financieros del mismo modo.

➤ **OBJETIVIDAD**

Una transacción es el intercambio de bienes o servicios medidos en unidades monetarias. En toda transacción existe la parte real y la parte financiera. La parte real es el objeto mismo de la transacción y la parte financiera es el valor que se paga por el bien o servicio, objeto de la transacción.

➤ **UNIDAD MONETARIA**

Las transacciones se miden en unidades monetarias, valores que sirven de base para el registro contable en los registros de entrada original.

➤ **ENFRENTAMIENTO**

El principio del enfrentamiento tiene como objeto el lograr que la información que aparece en los estados financieros sea comparable de un período a otro.

➤ **CONSERVATISMO**

Este principio sostiene que el contador debe ser conservador en sus estimaciones y opiniones y en la selección de sus procedimientos, escogiendo aquellos que no subestimen ni sobre estimen indebidamente la situación.

➤ **CRITERIO PRUDENCIAL DE APLICACIÓN DE LAS REGLAS PARTICULARES**

La operación del sistema de información contable no es automática ni sus principios proporcionan guías que resuelvan sin duda alguna cualquier dilema que pueda plantear su aplicación.

(Según J. VASCONES,2004) las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) se define:

- **NIC 1 Presentación de Estados**

La primera norma se refiere a la presentación del balance general, estado de resultados o de ganancias y pérdidas, estado de flujos de efectivo y otros estados financieros en todo tipo de organización.

- **NIC 2 Inventarios**

La presente norma comprende un minucioso control contable del movimiento que se produce en la bodega, para lo cual se debe emplear los métodos de costeo permitidos, como son el FIFO (lo primero en entrar, lo primero en salir). LIFO (lo último en entrar, lo primero en salir) y PPP (método de valor de última compra), dichos métodos se registran en tarjetas de control abiertas por cada grupo de artículos.

- **NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo**

Esta norma se refiere a la información sobre los flujos de efectivo de una empresa, es útil para los usuarios de los estados financieros porque provee de una base para evaluar la capacidad de la empresa para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como para evaluar las necesidades de la empresa de utilizar esos flujos de efectivo.

- **NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores**

La utilidad o pérdida neta del período incluye todas las partidas de ingresos y gastos del período, pero muchas veces, por error, algunas partidas extraordinarias o estimaciones no son incluidas dentro de los resultados. Estas situaciones se

producen por los errores fundamentales (los cuales se dan por equivocaciones matemáticas) y el efecto de los cambios en políticas contables (que son fundamentalmente, los cambios en los principios, reglas y prácticas adoptadas por la entidad para preparar su información financiera).

- **NIC 10 Hechos Ocurridos Después de la Fecha del Balance**

En esta norma se expone que las contingencias son condiciones o situaciones a la fecha del balance, cuyo efecto financiero pueden estar determinados por hechos que pueden ocurrir o no en el futuro, por lo cual se debe considerar los términos probables, razonablemente posibles y remotos. Existen contingencias de pérdida y ganancia.

- **NIC 11 Contratos de Construcción**

Esta norma debe aplicarse en la contabilización de los contratos de construcción en los estados financieros de los contratistas, tiene como objetivo establecer el tratamiento contable de los ingresos y costo asociados con los contratos de construcción. Debido a la naturaleza de la actividad comprometida en los contratos de construcción, la fecha en la cual se inicia y la fecha en que se termina la actividad del contrato generalmente corresponden a diferentes períodos contables.

- **NIC 12 Impuesto a las Ganancias**

Esta norma debe ser aplicada para contabilizar el impuesto a la renta que se presenta en los estados financieros. Esto incluye la determinación del monto del gasto o ahorro asociado al impuesto a la renta respecto a un período contable y la presentación de tal monto en los estados financieros.

- **NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo**

El objetivo de esta norma es establecer el tratamiento contable para inmuebles, maquinaria y equipo. Los principales problemas para contabilizar los inmuebles, maquinaria y equipo son: el momento en que deben reconocerse los activos,

la determinación de los valores en libros y los cargos por depreciación que deben reconocerse con relación a ellos y la determinación y tratamiento contable de otras disminuciones del valor en libros.

- **NIC 17 Arrendamientos**

Esta norma establece a los arrendatarios y arrendadores, las políticas contables y de revelación, apropiadas, que deben aplicarse a los contratos de arrendamiento financiero y operativo

- **NIC 18 Ingresos Ordinarios**

La presente norma corresponde al ingreso que se genera en el curso de las actividades ordinarias de una empresa y puede estar referido a una variedad de conceptos como: ventas, honorarios, intereses, dividendos y regalías. El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de ingresos provenientes de ciertos tipos de transacciones y eventos.

- **NIC 19 Beneficios a los Empleados**

El objetivo de esta norma es establecer cuándo debe reconocerse como un gasto el costo de proporcionar prestaciones de jubilación y la cantidad que debe ser reconocida, así como la información que debe revelarse en los estados financieros de la empresa.

- **NIC 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales**

Esta norma trata sobre la contabilización e información a revelar acerca de las subvenciones oficiales, así como de la información a revelar sobre otras formas de ayudas públicas

- **NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera**

El objetivo de esta norma es prescribir cómo se incorporan, en los estados financieros de una entidad, las transacciones en moneda extranjera y los

negocios en el extranjero, y cómo convertir los estados financieros a la moneda de presentación elegida.

- **NIC 23 Costos por Préstamos**

Los costes por intereses incluyen intereses, amortización de descuentos o primas correspondientes a préstamos, y amortización de gastos de formalización de contratos de préstamo.

- **NIC 24 Informaciones a Revelar sobre Partes Relacionadas**

El objetivo de esta norma es asegurar que los estados financieros de una entidad contengan la información necesaria para poner de manifiesto la posibilidad de que tanto la posición financiera como el resultado del ejercicio, puedan haberse visto afectados por la existencia de partes vinculadas, así como por transacciones realizadas y saldos pendientes con ellas.

- **NIC 26 Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro**

Esta norma trata de la contabilidad y la información a presentar, por parte del plan, a todos los partícipes, entendidos como un grupo. No trata sobre las informaciones individuales a los partícipes acerca de sus derechos adquiridos.

Los planes de prestaciones por retiro son conocidos, en ocasiones, con otros nombres, tales como planes de pensiones o sistemas complementarios de prestaciones por jubilación.

- **NIC 27 Estados Financieros Consolidados y Separados**

Esta norma será de aplicación en la elaboración y presentación de los estados financieros consolidados de un grupo de entidades bajo el control de una dominante, pero no aborda los métodos para contabilizar las combinaciones de negocios ni sus efectos en la consolidación, entre los que se encuentra el tratamiento del fondo de comercio surgido de la combinación de negocios.

- **NIC 28 Inversiones en Empresas Asociadas**

Esta norma debe ser aplicada por los inversionistas, en la contabilización de sus inversiones asociadas. Una asociada es una empresa en la cual tiene influencia significativa. Se dice que tiene influencia cuando un inversionista posee un 20% de la subsidiaria o más de los derechos a voto, salvo que se pueda demostrar lo contrario.

- **NIC 29 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias**

Esta establece principios específicos para la elaboración y presentación de la información financiera de una empresa en la moneda correspondiente a una economía, con el fin de evitar proporcionar información confusa. Los estados financieros de una entidad deben presentarse en la unidad de valoración corriente en la fecha del balance. Las cifras comparativas de períodos anteriores deben reformularse en la misma unidad de valoración corriente del período actual.

- **NIC 31 Participaciones en Negocios Conjuntos**

Esta norma se aplicará al contabilizar las participaciones en negocios conjuntos, así como para informar sobre sus activos, pasivos, gastos e ingresos en los estados financieros de los partícipes e inversores, con independencia de las estructuras o formas que adopten las actividades llevadas a cabo por tales negocios conjuntos.

- **NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación e Información a Revelar**

El objetivo de esta norma es mejorar la comprensión de los usuarios de los estados financieros, sobre la relevancia de los instrumentos financieros en la posición financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad.

- **NIC 33 Ganancias por Acción**

El objetivo de esta norma es establecer los principios para la determinación y presentación de la cifra de ganancias por acción de las entidades, cuyo efecto será el

de mejorar la comparación de los rendimientos entre diferentes entidades en el mismo periodo, así como entre diferentes periodos para la misma entidad.

- **NIC 34 Información Financiera Intermedia**

Se refiere a un periodo contable más pequeño que el ejercicio económico anual de la empresa.

- **NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos**

El objetivo de esta norma consiste en establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable.

- **NIC 37 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes**

Esta norma se asegura que se utilizan bases apropiadas para el reconocimiento y la valoración de provisiones, activos y pasivos contingentes, así como que se revela información suficiente en las notas a los estados financieros para permitir a los usuarios comprender su naturaleza, importe y calendario de vencimiento. El objetivo de esta norma es asegurarse de que sólo las obligaciones reales son las que se registran en los estados financieros.

- **NIC 38 Activos Intangibles**

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los activos intangibles que no estén contemplados específicamente en otra norma. La norma también especifica cómo determinar el importe en libros de los activos intangibles, y exige la revelación de información específica sobre estos activos.

- **NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición**

El objetivo de esta norma consiste en establecer los principios para el reconocimiento y valoración de los activos financieros, los pasivos financieros y de algunos contratos de compra o venta de elementos no financieros.

- **NIC 40 Propiedades de Inversión**

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de las inversiones inmobiliarias y las exigencias de revelación de información correspondientes. Entre otras cosas, esta norma será aplicable para la valoración en los estados financieros de un arrendatario, de los derechos sobre un inmueble mantenido en régimen de arrendamiento y que se contabilice como un arrendamiento financiero.

- **NIC 41 Agricultura**

La presente norma establece el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar relacionados con la actividad agrícola, que es un tema no cubierto por otras Normas Internacionales de Contabilidad.

**INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS COMMITTEE FOUNDATION
2007 detallan lo siguiente:**

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

NIIF 1 Adopción, por Primera Vez, de las Normas Internacionales de Información Financiera

La presente norma específica como las Entidades deben llevar a cabo la transición hacia la adopción de las NIIF para la presentación de sus Estados Financieros.

- NIIF 2 Pagos Basados en Acciones

El objetivo de esta NIIF consiste en especificar la información financiera que ha de incluir una entidad cuando lleve a cabo una transacción con pagos basados en acciones.

- NIIF 3 Combinaciones de Empresas

El fin de esta norma es aclarar la información financiera que debe ser dada por una empresa cuando tenga una combinación de negocios. Va destinado a negocios conjuntos o combinaciones de negocios entre entidades.

- NIIF 4 Contratos de Seguros

Esta norma tiene como objetivos establecer mejoras limitadas para la contabilización de los contratos de seguros (asegurador), es decir revelar información sobre aquellos contratos de seguros.

- NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas

La norma define los activos que cumplen con el criterio para ser clasificados como mantenidos para la venta.

- NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales

El objetivo de esta NIIF es especificar la información financiera relativa a la explotación y la evaluación de los recursos minerales. Esta norma requiere que las entidades reconozcan los activos de exploración y evaluación para realizar una prueba de deterioro en esos activos cuando los hechos y las circunstancias sugieren que la cantidad cargada de los activos puede exceder su cantidad recuperable.

- NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar

La norma pretende que se conozcan los riesgos de la financiación, y el rendimiento obtenido en dicha financiación.

- NIIF 8 Segmentos de Operación

La NIIF 8 aplica a los estados financieros separados o individuales de la entidad cuya deuda o cuyos instrumentos de patrimonio son negociados en un mercado público, o que archiva, o está en proceso de archivar, sus estados financieros (consolidados) en una comisión de valores o en otra organización regulatoria, con el propósito de emitir cualquier clase de instrumentos en el mercado público.

Cuenta Contable

La cuenta facilita el registro de las operaciones contables en los libros de contabilidad, representa bienes, derechos y obligaciones de los que dispone una empresa en una fecha determinada.

Instrumento de representación y medida de cada elemento patrimonial. Por lo tanto hay tantas cuentas como elementos patrimoniales tenga la empresa. Gráficamente se dibujan como una T, donde a la parte izquierda se llama "Débito" o "Debe" y a la parte derecha "crédito" o "haber".

(ZAPATA P., 2005) dice que la cuenta contable “es un (nombre o denominación objetiva) usado en contabilidad para registrar, clasificar y resumir los incrementos y disminuciones de naturaleza similar que corresponden a los diferentes rubros integrantes del Activo, el Pasivo, el Patrimonio, las Rentas, los Costos y los Gastos”. Partiendo del concepto anteriormente mencionado una cuenta contable para la contabilidad es describir los incrementos y disminuciones originados por todas las operaciones que realiza una empresa, atendiendo a su significado económico financiero, o por su fin o movimiento funcional, por su naturaleza.

Además (HORNGREN C., 1997) señala

Que la cuenta contable “es el registro detallado de los cambios que han ocurrido en un activo, un pasivo o en el capital contable en particular, durante un periodo”. En forma tradicional todas las cuentas que se registran cronológicamente en el libro diario, se mayorizan una a una en los folios respectivos con el objeto de obtener un saldo sea este deudor o acreedor. Las cuentas de activo y las de egresos (costos y gastos) tienen siempre saldo deudor y se ubican a la izquierda de la T contable. Las cuentas del pasivo y las de ingresos tienen saldo acreedor, las cuales son registradas al lado derecho de la T.

➤ **Cuentas**

(ZAPATA P., 2005) dice que cuenta “es la

reunión de todos los valores referentes a una misma persona o asunto bajo epígrafe apropiado. En la cuenta se registran los aumentos y disminuciones que sufren los elementos del Activo, Pasivo, Capital, Ingresos y Gastos”.

De acuerdo con lo expuesto anteriormente por el autor se puede decir que una cuenta es un conjunto de valores que corresponden a un mismo objeto, en la cual también se resumen los aumentos y disminuciones que intervienen en un proceso contable.

Para (GÓMEZ M. E., 2007), Menciona que cuenta “es el instrumento que se utiliza para el registro clasificado de las transacciones que efectúa una entidad económica”. Se puede determinar que la cuenta es un término usado en contabilidad para designar derechos, bienes, obligaciones y resultados; en ella se hacen registros sistemáticos y análogos que permiten la interpretación de las operaciones de un ente económico. Después de analizar los conceptos expuestos se puede afirmar que la cuenta facilita el registro de las operaciones contables en los libros de contabilidad, representa bienes, derechos y obligaciones de los que dispone una empresa en una fecha determinada, es decir la cuenta es el elemento básico y central de la Contabilidad.

Activos

(MEIGS, Robert y MEIGS, Walter 1992) expone que los “constituyen los recursos económicos de propiedad de una empresa y que se espera beneficiar las operaciones futuras.”

Se concuerda con la definición vertida por este autor ya que los activos, están representados por todos los valores positivos, es decir, lo que posee y tiene derecho a recibir de cualquier persona o entidad con excepción de su dueño. De acuerdo con el concepto dado los activos son todos los bienes, valores y servicios que posee la empresa y su saldo siempre debe ser deudor, se desagrega bajo el criterio de liquidez.

Según (.GÓMEZ M.E, 2007) manifiesta que “el activo se clasifica de la siguiente manera:

- o Circulante
- o No circulante o fijo
- o Diferido”

El activo circulante está integrado por los recursos de la entidad encargados de generar beneficios por medio de su rotación cíclica, siempre y cuando dicho ciclo no exceda de un año.

El activo circulante está integrado por:

Dinero en efectivo

Cuentas por cobrar y pagos anticipados

Inventarios de materiales.

El activo no circulante, llamado tradicionalmente “activo fijo”, se encuentra integrado por recursos de vida relativamente larga, que son adquiridos por la entidad con carácter permanente, para la realización de sus objetivos, sin que exista el propósito de realizarlos.

De acuerdo con lo anterior, constituyen activos no circulantes:

Inmuebles (edificios y terrenos)

Maquinaria

Equipo (muebles de oficina, máquinas de escribir, calculadoras, etc.)

Mobiliario en salones de clases (escritorios, sillas, pizarrones, etc.)

El activo diferido está representado por los costos y gastos efectuados en un determinado ejercicio.

Ejemplos de cargos diferidos:

Gastos de instalación

Gastos de organización

Publicidad por amortizar

Se puede deducir que el activo son todos los bienes, valores y servicios que tiene la empresa, es decir todo lo que le pertenece a la empresa.

➤ **Bancos**

Para (LOPEZ A., 2005) pone de manifiesto que bancos “es el efectivo que la entidad económica deposita en una cuenta de cheques que retira por medio de la expedición de los propios cheques”.

Se puede afirmar que bancos es la cuenta utilizada para indicar todo el dinero en efectivo que tenga la empresa depositado en las Entidades Bancarias, del cual se pueda disponer en cualquier momento. Por lo tanto, la cuenta bancos, controla el movimiento de valores monetarios que se depositan y se retiran de Instituciones bancarias.

Así también (ZAPATA, P. 2005) define que bancos “es una cuenta del activo corriente que controla el movimiento de valores monetarios que se depositan y se retiran de instituciones bancarias”.

En base a lo expresado por el autor se puede decir que esta cuenta del activo es debitada por la apertura de una cuenta bancaria (corrientes o de ahorros), por depósitos realizados posteriormente y por la emisión de notas bancarias a favor de la empresa, para dejar constancia de cobranzas efectuadas, corregir errores de registro, acreditación de intereses que favorecen el saldo y, en general, otras formas de acreditación. Así también bancos se acredita por la emisión de cheques o notas de débito bancarias, con el fin de satisfacer pagos, y por cualquier otra forma de disminuir el saldo de la cuenta, siempre que el banco esté debidamente autorizado por el titular de la cuenta.

Analizando la información anteriormente mencionada la cuenta bancos representa el valor de los depósitos hechos en instituciones bancarias a favor de la entidad; esta cuenta aumenta cuando la empresa deposita dinero o valores al cobro,

disminuye cuando expide cheques en contra del banco; es cuenta del activo porque representa el valor del dinero depositado en instituciones bancarias que es propiedad de la entidad.

➤ **Mercaderías**

Para (ZAPATA P., 2005) señala que “es una cuenta del grupo de los bienes de cambio en la que se registra el movimiento de las mercaderías”.

Se concuerda con la definición vertida por este autor, ya que mercaderías es una cuenta que controla el movimiento de artículos destinados para la venta.

Mediante lo expuesto anteriormente, se puede decir que la cuenta mercaderías son aquellos artículos de comercio adquiridos que se disponen para la venta.

Posteriormente (BRAVO M. 1998) define a la cuenta Mercaderías como: “El grupo de los bienes de cambio en el que se registra el movimiento de las mercaderías, también son todos los bienes que están destinados para la venta y que constituyen el objeto mismo del negocio”.

Añadiendo la definición expuesta anteriormente como su nombre lo indica, la cuenta Inventarios de Mercaderías o simplemente Inventarios se emplea para reflejar el valor de las mercaderías, propiedad de las empresas, adquiridas o producidas con la intención de venderlas.

Sistemas de Control de Mercaderías

Existen dos métodos de contabilidad de Inventarios, los cuales nos permiten determinar el costo de la mercancía vendida, así lo expresa (ZAPATA, P 2005):

- Sistema de Inventario periódico

“Las características de este sistema son:

- Inventario final se obtendrá de la bodega, tomando físicamente el inventario y valorando al último precio de costo.
- Es necesario realizar asientos de regulación para poder determinar el valor de

la utilidad en ventas e introducir en los registros contables el valor del inventario final.

- Utiliza varias cuentas, entre otras: ventas, compras, inventario de mercaderías, devolución en ventas, descuentos en ventas, devolución en compras, descuento en compras, transporte (compras y ventas), seguros (compras y ventas), costo de ventas y ganancia bruta en ventas.

- Sistema de Cuenta Permanente

Este es el sistema apropiado a las necesidades de control e información y por sus características y ventajas se ha posicionado en empresas comerciales como industriales y de servicios. Las características de este sistema son:

- Utiliza tres cuentas: inventario de mercaderías, ventas y costo de ventas.
- Es necesario contar con un inventario para cada tipo de artículos (kárdex).

Por lo tanto el inventario se puede determinar en cualquier momento.

- Por cada asiento de venta o devolución en venta, es necesario realizar otro que registre dicho movimiento al precio de costo.

El sistema de inventario de cuenta permanente funciona adecuadamente a través de un minucioso control contable del movimiento que se produce en la bodega; el citado movimiento se registra en tarjetas de control abiertas de cada grupo de ítems o grupos similares. El movimiento de cada ítem debe ser valorado al costo; alternativamente puede ser de acuerdo con el costo inicial, promedio, final o el último precio de compra.

Los métodos de valoración más usados son: método FIFO o PEPS, método LIFO o UEPS, método Promedio ponderado y método de Valor de última compra (o actual).

Método FIFO o PEPS: siglas lo que significa lo primero en entrar, lo primero en salir.

Método LIFO o UEPS: esto indica lo último en entrar, lo primero en salir.

Método Promedio ponderado: forma de valoración utilizado por la relativa facilidad de cálculo y por considerar que se ajusta adecuadamente a la tendencia alcista del mercado y al principio de conservatismo.

Método de Valor de última compra (o actual): mediante ajustes contables, permite valuar, al costo actual al mercado, todas las existencias sin modificar los resultados económicos; es decir, la valoración permitirá dejar al saldo final con precios recientes.

De acuerdo con lo expresado por el autor el control de inventario periódico es el que se realiza al final del ejercicio económico y consiste en el conteo físico de las mercancías y la asignación de sus valores. Cuando se realiza para verificar el Inventario Continuo puede practicarse en cualquier momento.

Así también se puede afirmar que el control de inventario permanente es el más utilizado ya que consiste en llevar un registro que muestra en todo momento la cantidad e importe del inventario en existencia. Los cambios en el inventario se registran a medida que ocurren, mediante cargos y créditos en la cuenta de inventario, en este método no se utiliza ninguna cuenta de Compras.

➤ **Pasivos**

Según (LOPEZ, A. 2005) señala que el pasivo “es el conjunto de obligaciones que dicha entidad contrae”.

En base a lo expuesto por el autor, se puede definir que el pasivo son obligaciones totales de una empresa o persona con terceros, en el corto plazo o el largo plazo. Contablemente es la diferencia entre el activo y capital.

Con lo anteriormente citado, los pasivos en una empresa constituyen deudas con terceras personas, su saldo siempre deberá ser acreedor, y se lo determina a través de la ecuación contable: $P=A-C$, se desagrega bajo el criterio de temporalidad.

Así también (GÓMEZ, M. E. 2007) Expone la siguiente clasificación para el pasivo:

Pasivos a corto plazo

Pasivos a largo plazo

Pasivo diferido

Pasivo a corto plazo, también denominado circulante o flotante, agrupa a las obligaciones de la entidad con vencimiento no mayor de un año.

Tal es el caso de:

Proveedores a quienes la entidad compra a crédito para pagar a 30, 60, 90 días, etc. pero sin pasar de 12 meses.

Acreedores de la entidad por préstamos recibidos y cuyo pago debe efectuarse a más tardar al año de la operación.

Documentos suscritos por la entidad con plazo máximo de 12 meses.

Cobros anticipados que entrañen una obligación para la entidad sin que está rebase el período de un año.

Pasivo a largo plazo, llamado también fijo o consolidado, incluye las deudas de la entidad, cuyo vencimiento es superior a un año, tal es el caso de las hipotecas, que suelen documentarse a 10 y 15 años.

Pasivo diferido, constituyen la acumulación de ingresos, antes de que sean devengados. Se deben incluir en este grupo todos los valores que la empresa recibe a cambio de la entrega futura de ciertos bienes y/o servicios, así como los posibles riesgos que se pudieran convertir en pasivos reales, las principales cuentas de este grupo son:

1. Arriendos pre cobrados.
2. Comisiones pre cobradas.
3. Utilidad por realizar en venta de plazos.
4. Anticipos de clientes por ventas futuras.”

Con los criterios vertidos por el autor se ratifica que pasivos son todos los valores negativos, o sea, lo que la empresa debe y tiene que pagar a cualquier persona o entidad con excepción de su dueño, es decir son todas las deudas y obligaciones contraídas por la empresa.

➤ **Patrimonio**

Según (MEIGS, Robert y MEIGS, W.1992) considera que el patrimonio “representa los recursos invertidos por el propietario; es igual a los activos totales menos el pasivo”.

En base a lo manifestado anteriormente se concuerda en que es un título que denota el interés de los socios o accionistas en la empresa, ratificando así que el patrimonio es el aporte real de los socios, su saldo es acreedor, se desagrega bajo el criterio de inmovilidad.

Además ZAPATA, Pedro “Contabilidad General” (2005, pág. 200), considera que el Patrimonio es “Un título que denota el interés de los socios o accionistas en la empresa; equivale a los aportes iniciales de capital más la acumulación de reservas, superávit de capital y resultados no distribuidos”.

Considerando la definición expuesta por el autor, se concluye que el Patrimonio es la parte de los bienes aportada por los accionistas, es decir el capital se puede formar de acciones comunes o de acciones preferidas. En el balance general se le debe restar al capital social la cuota no pagada del mismo.

➤ **Ingresos**

ZAPATA, Pedro “Contabilidad General” (2005, pág. 219) explica que “son todos aquellos valores recibidos o no, pero devengados efectivamente en un período determinado, los cuales son producto del giro normal de las actividades de la empresa.”

De lo anterior se deduce que en una empresa puede identificarse una o más rentas operacionales; todo dependerá de los objetivos que se trace y de las Modificaciones o ajustes que se vayan realizando a las actividades económicas.

Posteriormente (GÓMEZ, M. E. 2007) argumenta que “es el resultado de transacciones en las cuales quien recibe el ingreso vende servicios en efectivo,

promesas de pago, otros bienes, o alguna otra combinación de los mismos. Son entradas de activos provenientes de las operaciones de la entidad”.

Partiendo del concepto antes señalado podemos decir que ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

➤ **Gastos**

(ZAPATA, P. 2005) afirma que “denotan uso, consumo, extinción o devengo de bienes o servicios necesarios para mantener las operaciones de la empresa.”

Con la información dada, se concluye que los gastos son valores relacionados con el nivel de ingresos operativos de una empresa.

Para (GÓMEZ, M. E. 2007), especifica que gasto puede definirse concretamente como “un costo que no tiene ninguna incidencia en la producción de ingresos o que ha caducado con el transcurso del tiempo”.

Se puede decir que los gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

➤ **Sistema Contable**

(WALS, S.1997), menciona que el sistema contable” es el conjunto de principios y reglas que facilitan el conocimiento y la representación adecuada de la empresa y de los hechos económicos que afectan a la misma.”

Se puede afirmar que en un sistema contable se elabora y presenta balances que permiten conocer la situación real: inicial y final en la que se encuentra la empresa y

con la información obtenida de los mismos se procederá a tomar decisiones que aseguren la rentabilidad de la misma.

Para (BRAVO, M.1998), señala que el sistema contable “suministra información cuantitativa y cualitativa con tres grandes propósitos: o Información interna para la gerencia que la utilizará en la planeación y control de las operaciones que se llevan cabo. o Información interna a los gerentes, para uso en la planeación de la estrategia, toma de decisiones y formulación de políticas generales y planes de largo alcance. o Información externa para los accionistas, el gobierno y terceras personas”.

De acuerdo con lo definido por el autor se ratifica que un sistema de contabilidad no es más que normas, pautas, procedimientos, para controlar las operaciones y suministrar información financiera de una empresa, por medio de la organización, clasificación y cuantificación de las informaciones administrativas y financieras que se suministre.

➤ **Contabilidad Manual**

(ESPINOZA, V.2003), define que el “sistema contable manual se realiza empleando para efecto un lenguaje alfanumérico, lápiz o pluma sobre un documento y sirve de documentación fuente para generar otras operaciones estos datos pasan a formar parte de la documentación histórica almacenada mediante registros en archivos a ella”.

Podemos decir que en un sistema contable manual se presentan una serie de dificultades y acceso, pues a pesar de ser bien llevada, este tipo de uso resulta problemático a medida que se incrementa la información ya que siempre había posibilidades de error humano.

Además (HARGADON, B.1984),

señala que el sistema contable manual es “el que se desarrolla trabajando manualmente, al menos en un alto porcentaje”.

El concepto emitido por el autor coadyuva al desarrollo de la idea que tiene la investigadora con respecto a este sistema, en el cual se utilizan algunas máquinas sumadoras o calculadoras; la mayoría de los trabajos son realizados de forma manual; el factor hombre es la base. Es así que la mayor debilidad de los sistemas manuales es que se vuelven lentos cuando se trata de procesar grandes volumen de información, en cuyo caso sería necesario el uso de gran cantidad de personas.

➤ **Contabilidad computarizada**

Según (MEIGS, R.1992), dice que el sistema de contabilidad computarizada son “los conceptos de los diarios especiales y los mayores auxiliares se aplican a los sistemas de contabilidad computarizados. En efecto los diarios especiales y los mayores operan mucho más fácilmente en los sistemas computarizados”.

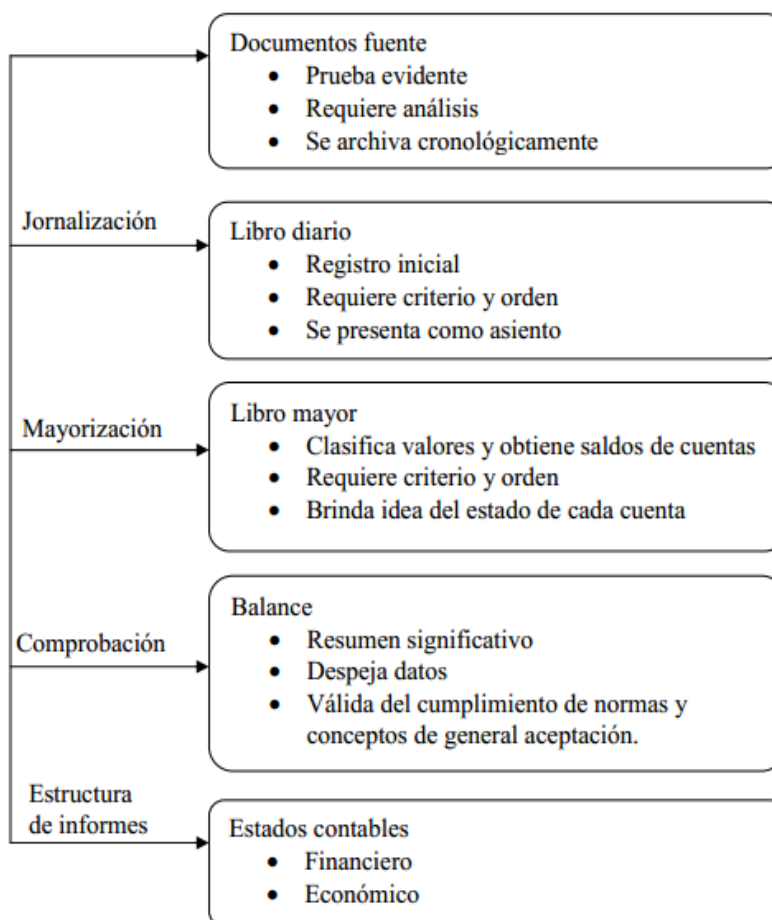
En los sistemas de contabilidad computarizados la labor del contador es prácticamente intelectual. Este deberá asegurarse de que la configuración y entrada de una transacción sean conectadas, el sistema hará el resto.

Las ventajas de la contabilidad computarizada es que proporciona información con mayor rapidez, se puede manejar un volumen de operaciones mayor y se reduce mucho el número de errores porque la computadora realiza en forma instantánea tareas que consumen mucho tiempo cuando se hacen en forma manual.

Así también (VALERI, L. 2001), manifiesta que “la contabilidad computarizada es una herramienta que consiste en la aplicación de los procedimientos tecnológicos de la computación y los diferentes paquetes contables, para realizar las actividades contables, desde el punto de vista del registro de una forma sistemática y automatizada, de las operaciones y demás hechos contables que suceden dentro de la organización”.

En un sistema de contabilidad computarizado, los informes se pueden producir automáticamente, tales como: Diarios, Mayores, Estados Financieros, e Informes Especiales que ayuden a la administración a tomar decisiones; así en la contabilidad computarizada la labor del contador es prácticamente intelectual.

CUADRO N°2
Pasos del ciclo contable
Reconocimientos de la Operación



Fuente: Contabilidad general Pedro Zapata

CUADRO N°3

Pasos del ciclo contable

A N Á L I S I S F I N A N C I E R O	CONCEPTO	{	Permite obtener información trascendente para determinar la capacidad que tiene la empresa para ampliar con sus obligaciones de pago, relacionado con el activo y el pasivo según su vencimiento.	
	RAZONES DE LIQUIDEZ	{	RAZÓN CORRIENTE	$\left\{ \frac{\text{Activo Corriente Disponible}}{\text{Pasivo Corriente}} \right.$
		{	PRUEBA ÁCIDA	$\left\{ \frac{\text{Efecto} + \text{Inv. Mercaderías}}{\text{Pasivo Líquidos}} \right.$
		{	CAPITAL DE TRABAJO	$\left\{ \begin{array}{l} \text{Activos corrientes} - \text{Pasivos} \\ \text{Corrientes} \end{array} \right.$
	RAZONES DE ACTIVIDAD	{	ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR	$\left\{ \frac{\text{Ventas a Crédito}}{\text{Promedio de cuentas x Cobrar}} \right.$
		{	PLAZO PROMEDIO DE COBRANZA	$\left\{ \frac{360 \text{ días}}{\text{Rotación de Cuentas x Cobrar}} \right.$
		{	ROTACIÓN DE INVENTARIOS	$\left\{ \frac{\text{Ventas}}{\text{Inventario Final}} \right.$
		{	PLAZO PROMEDIO DE REPOSICIÓN DE INV.	$\left\{ \frac{360 \text{ días}}{\text{Rotación de Inventarios}} \right.$
		{	ROTACIÓN DE ACTIVOS TOTALES	$\left\{ \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}} \right.$
	RAZONES DE APALANCAMIENTO	{	NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	$\left\{ \frac{\text{Pasivos Totales} \times 100\%}{\text{Activos Totales}} \right.$
{		APALANCAMIENTO TOTAL	$\left\{ \frac{\text{Pasivos Totales} \times 100\%}{\text{Patrimonio neto}} \right.$	

Fuente: Contabilidad general Pedro Zapata

➤ **Ciclo Contable**

Para definir el ciclo se debe considerar como fases para planear, controlar y dar a conocer la situación financiera y las operaciones de la empresa.

(PYLE William W. y LARSON K. 1985) estos autores definen que el ciclo “consiste en una serie de sucesos, cambios o fluctuaciones que se repiten o bien que pueden terminar y presentarse de nuevo”. De acuerdo con lo expuesto por los autores, se puede definir al ciclo como una serie de cambios de todas las actividades de un sistema contable.

(KIESO Donald E. y WEYGANDT J. 1986) señala que el ciclo contable “es el conjunto de pasos o fases de la contabilidad que se repiten en cada período contable, durante la vida de un negocio. Se inicia con el registro de las transacciones, continúa con la labor de pase de las cantidades registradas del diario al libro mayor, la elaboración del balance de comprobación, la hoja de trabajo, los estados financieros, la contabilización en el libro diario de los asientos de ajuste, su traspaso a las cuentas del libro mayor y, finalmente el balance de comprobación posterior al cierre”.

Se concuerda con la definición emitida por los autores ya, que es importante destacar que el ciclo contable se refiere al proceso de registros que va desde el registro inicial de las transacciones hasta los estados financieros finales.

Por lo dicho hasta aquí el ciclo contable se debe desarrollar bajo el principio de las leyes y normas contables, es un proceso completo en el que actúan varias cuentas y éstas son: Activo, Pasivo, Patrimonio, Balances y Estados.

Para (HORNGREN, Ch. 1997), señala que el ciclo contable es “el proceso mediante el cual los contadores producen los estados financieros de una entidad para un período específico

Estado de Situación Inicial

Para (BRAVO, M. 1998) señala que el Estado de Situación Inicial “se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, el Pasivo y el Patrimonio de la misma.”

En este estado de situación en el lado del débito se registran los valores de las cuentas de los activos y en el lado del crédito los valores de las cuentas de pasivos y capital, se obtendrá directamente la igualdad entre el débito y el crédito.

➤ **Jornalización**

(VASCONEZ, J. 1992) entiende por

jornalizar “al hecho de asentar las transacciones en los registros de entrada original.

La Jornalización debe efectuarse en forma muy ordenada, para lo cual es importante observar los siguientes pasos:

- Registro de la fecha, compuesta del año, mes y día.
- Registros de la cuenta o cuentas deudoras con sus valores.
- Registros de la cuenta o cuentas acreedoras, con sus valores.
- Síntesis de la transacción, materia de la Jornalización.”

Partiendo del concepto antes señalado podemos decir que jornalizar es el acto de registrar las transacciones por vez primera en libros adecuados, mediante la forma de asiento contable y conforme vayan ocurriendo.

➤ **Mayorización**

(VASCONEZ, J. 1992) señala que consiste en “trasladar los registros contables del diario general o de cualquier otro registro de entrada original hacia el mayor general”.

Lo expuesto por el autor concuerda con la idea de la investigadora en lo que respecta a trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran jornalizados, respetando la ubicación de las cifras, de tal manera que si su valor está en el debe, pasara al debe de la cuenta correspondiente.

➤ **Balance de Comprobación**

(BRAVO, M. 1998) considera que “permite resumir la información contenida en los registros realizados en el libro diario y en libro mayor, a la vez que permite comprobar la exactitud de los mencionados registros”.

Este balance sirve para comprobar la exactitud del registro contable en los registros de entrada original y el traslado al mayor general, igualando el débito y el crédito. Los saldos de las diferentes cuentas se trasladan a las columnas del débito o del crédito del balance de comprobación, con el propósito que los saldos deudores se equiparen a los acreedores, es este caso que el criterio y conocimiento del contador se debe reflejar ya que es el momento de analizar y comprobar la precisión y actualidad de los saldos.

➤ **Ajustes**

(BRAVO, M. 1998) llegó a la conclusión de que “se elaboran al término de un período contable o ejercicio contable. Los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las cuentas que han intervenido en la contabilidad de la empresa demuestren su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los estados financieros.”

De acuerdo con lo expuesto anteriormente podemos decir que los asientos con que se ajustan o actualizan las cuentas se llaman asientos de ajuste. Cada asiento de ajuste afecta una cuenta de balance general y del estado de resultados, si el ajuste no afecta a una cuenta de ingresos o de gastos, no es un asiento de ajuste.

En base a la definición anterior podemos decir que los ajustes permiten presentar los saldos razonables a través de la depuración oportuna y apropiada de todas las cuentas que, por diversas causas, no presentan valores que puedan ser comprobados y por ende, no denotan la verdadera situación y estado actual del negocio o empresa. En caso de observar una omisión deberá generarse un asiento que corrija esa situación y en el caso de existir errores en la registración deberá corregirse la cuenta utilizada sin revertir todo el asiento que le dio origen.

Luego de su registraci3n, estos asientos deben ser contabilizados y mayorizados como cualquier otro asiento.

➤ **Balances**

(ZAPATA, P. 2005) nos dice que “los libros de Balances reflejan la situaci3n del patrimonio de la empresa en una fecha determinada. Los Balances se crean cuando hemos pasado las cantidades de las cuentas de los asientos a su libro mayor.

Aqu3 se menciona la descripci3n del cometido de cada uno:

Balance de apertura: es el balance de apertura de una nueva empresa. Casi todo el dinero que se posee, son recursos propios de la empresa.

Balance de sumas y saldos: aparecen las sumas y los saldos de cada cuenta. Se puede consultar en cualquier momento, y se recogen tanto cuentas de gesti3n (ingresos y gastos) como cuentas patrimoniales (activo y pasivo). Este balance no refleja los resultados de la empresa (ganancias o p3rdidas).

Balance de situaci3n: aparecen las cuentas patrimoniales (activo y pasivo) y el resultado del ejercicio.

Balance de liquidaci3n: es el que presenta el estado de la empresa cuando queremos venderla.”

Respecto a lo anterior podemos determinar que los balances son de mucha importancia para el funcionamiento de toda empresa, porque a trav3s de ellos se refleja la actividad econ3mica que ha tenido en un per3odo de tiempo determinado, obtener utilidad o p3rdida, tambi3n nos sirven de gu3a para la toma de decisiones futuras en la empresa.

➤ **Estado de Resultados**

(MEIGS, W. 2000) señala

que el estado de resultados “es un estado de actividad que muestra detalles y resultados de las actividades relacionadas con las utilidades durante un período de tiempo”.

En virtud de lo expuesto por la autor, la investigadora concuerda con la información mencionada ya que este estado muestra la utilidad o pérdida obtenida por una entidad económica durante un período determinado. Dicho estado es de carácter dinámico, en virtud que su contenido informativo se refiere a un período en particular.

Ampliando la información expuesta podemos mencionar que el Estado de Resultados mide la gestión, puesto que del manejo económico de los activos, que conlleva, así como del control de los gastos y de las deudas, que demanda así mismo decisiones gerenciales, dependerá que una empresa gane o pierda; para evaluar los aciertos o desaciertos del gerente.

➤ **Estado de Situación Financiera**

(BRAVO, M. 1998) sostiene que también es “denominado como Balance General y se elabora al finalizar el período contable para determinar la situación financiera de la empresa en una fecha determinada”.

Aportando el criterio que la autora expone un Estado de Situación Financiera es el medio que la contabilidad ha utilizado para mostrar el efecto acumulado de las operaciones que se han efectuado en el pasado. Nos muestra, a una fecha determinada, cuales son los activos con los que cuenta la empresa para las futuras operaciones, así como los derechos que existen sobre los mismos y que aparecen bajo el nombre de pasivos y el capital contable.

➤ **Estado de Situación Económica**

(ZAPATA, P. 2005) manifiesta que “la calidad de la gestión, puesto que del manejo económico de los activos, que conlleva decisiones, así como del

control de los gastos y de las deudas que demanda así mismo decisiones gerenciales, dependerá que una empresa gane o pierda”.

A partir de este informe se conoce el informe económico de la empresa por las actividades desarrolladas durante el período; a su vez, este resultado modificará la composición del patrimonio incrementándolo o disminuyéndolo.

Estado de Ganancias Retenidas

(ZAPATA, P. 2005), puntualiza que “este informe contable es una ampliación del Estado de Evolución del Patrimonio. Vale decir que es una parte relevante y ampliada de la cuenta de Utilidades Retenidas”.

En síntesis se puede concluir que el Estado de Ganancias Retenidas es el informe que demuestra los cambios ocurridos en las utilidades de ejercicios anteriores que no han sido entregadas o distribuidas a socios y accionistas en el ejercicio presente o del período.

Así también se ratifica que este Estado Financiero tiene como finalidad exhibir los cambios que ocurren en la cuenta Superávit – Ganancias Retenidas, durante un ejercicio económico, permitiendo a la administración analizar y proyectar la situación del capital neto en el futuro aportando positivamente a la toma de decisiones.

➤ **Estado de Flujo de Efectivo**

(BRAVO, M. 1998) precisa que este estado financiero se elabora al término de un ejercicio económico o periodo contable para evaluar la mayor liquidez o solvencia de la empresa”.

ZAPATA, Pedro “Contabilidad General” (2005, pág.299) asevera que “es un informe que representa en forma significativamente resumida y clasificada por actividades de operación, inversión y financiamiento, los diversos concepto de entrada y salida de recursos monetarios efectuados durante un período.”

La información sobre los flujos de efectivo de una empresa es útil para

proporcionar a los usuarios de estados financieros una base para evaluar la habilidad de la empresa para generar efectivos y sus equivalentes, necesidades en las que fueron utilizados dichos flujos de efectivo.

En síntesis se puede afirmar que el propósito general del estado de flujo del efectivo es informar sobre los cambios en la situación financiera en términos de liquidez.

Es importante acotar que la falta de aplicación del Estado de Flujos de Efectivo en algunas empresas puede crear desventajas, restando competitividad con relación a otras empresas que sí lo aplican, debido a que dicho estado permite ver con claridad y certeza la utilización del efectivo, cuánto ingresa y cuánto se utiliza y evaluar qué tipo de actividad es la que genera mayor fuente de ingreso a la empresa.

La gerencia debe tomar la responsabilidad de la elaboración del Estado de Flujos de Efectivo, pero no simplemente para dar cumplimiento a una normativa si no como complemento de los estados financieros, debe profundizar en su contenido para conocer sus beneficios y aprovecharlos.

8. ANÁLISIS.

Según (MEIGS, R.1992), dice que el sistema de contabilidad computarizada son “los conceptos de los diarios especiales y los mayores auxiliares se aplican a los sistemas de contabilidad computarizados. En efecto los diarios especiales y los mayores operan mucho más fácilmente en los sistemas computarizados”.

En los sistemas de contabilidad computarizados la labor del contador es prácticamente intelectual. Este deberá asegurarse de que la configuración y entrada de una transacción sean conectadas, el sistema hará el resto.

Las ventajas de la contabilidad computarizada es que proporciona información con mayor rapidez, se puede manejar un volumen de operaciones mayor y se reduce mucho el número de errores porque la computadora realiza en forma instantánea tareas que consumen mucho tiempo cuando se hacen en forma manual.

Así también (VALERI, L. 2001), manifiesta que “la contabilidad computarizada es una herramienta que consiste en la aplicación de los procedimientos tecnológicos de la computación y los diferentes paquetes contables, para realizar las actividades contables, desde el punto de vista del registro de una forma sistemática y automatizada, de las operaciones y demás hechos contables que suceden dentro de la organización”.

En un sistema de contabilidad computarizado, los informes se pueden producir automáticamente, tales como: Diarios, Mayores, Estados Financieros, e Informes Especiales que ayuden a la administración a tomar decisiones; así en la contabilidad computarizada la labor del contador es prácticamente intelectual.

9. RESULTADOS

De Acuerdo al Análisis y la Metodología realizado de los diferentes Recopilaciones de Documentos se tiene como Resultado.

Que, con la aplicación de este sistema se obtendrá un beneficio, en primer lugar para el área contable porque le permitirá registrar de manera más práctica y técnica las transacciones diarias que se presenten para la toma de decisiones futuras mediante los resultados obtenidos durante un período contable.

se puede determinar que se debería capacitar al personal para que tengan una idea general de lo que se pretende hacer dentro de la entidad, incentivando de alguna forma a cada uno de los integrantes, haciéndoles tomar la implementación nos permitirá desarrollar de mejor manera las Actividades en el Centro de Salud.

Con los resultados logrados anteriormente debería buscar otras alternativas que nos proporcionen información adicional, la cual complemente a la que anteriormente se describí del Centro de Salud, podrán toma efectos que se produzcan en el Centro de salud.

10. CONCLUSIONES

Se determina establecer que el Centro de Salud no está llevando un control adecuado de inventarios, ya que no se realizan constataciones físicas de forma periódica, ocasionando un desconocimiento de las existencias reales de artículos destinados a la venta, Gastos y Compra.

Como consecuencia de la forma manual de llevar el proceso contable en el Centro de Salud, el personal implicado dentro del área contable no está involucrado con el manejo del nuevo sistema a implementarse.

Se determina que el sistema contable manual que empleaba en el Centro de Salud el Sena es eficiente, sin embargo no proporciona la información contable de manera oportuna, limitando el alcance que dicha información tiene dentro de la toma de decisiones financieras.

11. RECOMENDACIONES

Es recomendable que la gerencia establezca Normas de Control Interno que permitan realizar constataciones físicas de las mercaderías en forma periódica, para tener un mejor control de cada uno de los artículos tanto en el proceso de compra y venta de los mismos.

Para poder tener éxito en la implementación del sistema contable computarizado, es necesario que se capacite previamente al personal que será responsable del manejo del mismo, con la finalidad de que todos se desempeñen y cumplan eficazmente con las labores que ejecutan, con una acertada toma de decisiones.

Se considera la necesidad de implementar un Sistema Contable Computarizado para que el manejo de la información sea oportuno y a la vez contar con un eficiente sistema de control dentro del Centro de Salud el Sena.

12. BIBLIOGRAFÍA

- ✓ JOHNSON R., (2000) "Administración", pág.10
- ✓ HORNGREN CH., (1997), "Contabilidad Financiera" pág. 302
- ✓ SARMIENTO R., (2004) "Contabilidad General" pág.5,
- ✓ ZAPATA P., (2005) "Contabilidad General" .pág. 15
- ✓ VASCONEZ J., (1992) "Introducción a la Contabilidad" pág. 21
- ✓ VASCONES J., (2004) "Contabilidad Intermedia" pág. 6
- ✓ HORNGREN CH., (1997) "Contabilidad Financiera" pág. 2
- ✓ CEPEDA G., (1997) "Control Interno" pág. 171
- ✓ HORNE J. V. Y J. M WACHOWICS JR. (1994) "Fundamentos de la Administración financiera" Capítulo I.
- ✓ GÓMEZ, M. E.: (2007) Introducción a la Contabilidad; Primera Edición; México, Pág.132.
- ✓ BRAVO, M.: (1998) Contabilidad General; Tercera Edición, Editorial Nuevo Día; Ecuador. Pág. 215.