

UNIVERSIDAD AMAZÓNICA DE PANDO

ÁREA CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA



**Proyecto de Grado para optar al Título de
Licenciatura en Contaduría Pública**

**“DISEÑO DE UN SISTEMA FINANCIERO CONTABLE PARA LA
EMPRESA CONSULTORA Y CONSTRUCTORA TIMOES S.R.L”**

Postulante:

Yasmine Somy Arteaga

Tutor:

Lic. Susy Oliver Gualy

Cobija - Bolivia

2021

Dedicatoria

A mis padres Juan Somy y Mirna Arteaga, por ser
un pilar fundamental en mi vida,

Por esforzar cada día con empeño y dedicación
para brindar lo mejor a mi familia,

Por haberme cuidado y guiado en cada etapa de mi
vida.

Agradecimientos

Inicialmente a Dios por haberme permitido llegar hasta esta etapa de mi vida, por haberme guiado y poner en mi camino a grandes personas que me apoyaron en distintas fases.

A mis padres Juan Somy y Mirna Arteaga porque sin su apoyo y amor este logro no sería posible.

A mi hermana Leidy Somy por toda su ayuda, comprensión y gran apoyo incondicional durante el proceso de estudio.

A mi tutora Lic. Susi Oliver por su asesoría brindada, quien con su sabio conocimiento me orientó correctamente al desarrollo de mi proyecto de grado.

A todos mis docentes de la carrera de Contaduría Pública que con trabajo y dedicación, a lo largo de mis años de estudio, me guiaron por el camino del nuevo aprendizaje, ampliando mis conocimientos.

Finalmente, y no menos importante al señor Luis Alberto Espada gerente de la empresa consultora y constructora Timoes SRL. por facilitarme la información requerida para el desarrollo y culminación de mi proyecto de grado y a quienes forman parte de la misma.

Índice

Introducción	1
1. Antecedentes	2
1.1. Planteamiento del Problema	7
1.2. Formulación del Problema	7
1.3. Justificación de la Investigación	8
1.4. Alcance y Delimitación	8
1.4.1. Alcance	8
1.4.2. Delimitación Temporal	8
1.4.3. Delimitación Espacial	9
1.4.4. Delimitación Temática	9
1.5. Objetivos	9
1.5.1. Objetivo General	9
1.5.2. Objetivos Específicos	9
2. Marco Teórico	10
2.1. Aspectos Generales	10
2.1.1. Según su Organización	10
2.1.2. Según su naturaleza	10
2.1.3. Aspectos legales	10
2.2. Sistema de información	12
2.3. Estructura contable	12
2.4. Costo de Obra	12
2.5. Presupuesto de obras	12
2.6. Plan de Cuentas	13
2.7. Control interno	13
2.7.1. Objetivos del control interno	13
2.8. Componentes del control interno	14
2.8.1. Ambiente del control interno	14
2.9. Evaluación de riesgos	15
2.10. Actividades de control gerencial	16
2.11. Monitoreo de actividades	16
2.12. Los elementos que conforman el monitoreo de actividades son:	16
2.13. Tipos de control	17
2.13.1. El control interno administrativo	17
2.13.2. Control interno contable	17
2.14. Proceso contable	17
2.15. Toma de decisiones	18
2.16. Información contable	18
2.17. Balance general	18
2.18. Estado de cambio en el patrimonio	19
2.19. Estado de flujo de efectivo	19

2.20.	Estado de resultado	19
2.21.	Ratios financieros	19
2.21.1.	Ratios de liquidez	20
2.21.2.	Ratios prueba acida	22
2.21.3.	Ratio prueba defensiva	22
2.22.	El capital de trabajo	22
2.23.	Ratios de gestión o actividad	22
2.23.1.	Ratio rotación de cartera (cuenta por cobrar)	23
2.23.2.	Ratios endeudamiento o aplacamiento	23
2.24.	Estructura del capital (deuda patrimonio)	24
2.24.1.	Endeudamiento	24
2.24.2.	Ratios de rentabilidad	24
2.25.	Rendimiento sobre el patrimonio	25
2.25.1.	Rendimiento sobre la inversión	25
2.26.	Utilidad activa	26
2.27.	Utilidad ventas	26
3.	Metodología de la Investigación	27
3.1.	Tipo de Investigación	27
3.2.	Enfoque de la Investigación	27
3.3.	Métodos de Investigación	28
3.3.1.	Descriptivo	28
3.3.2.	Inductivo	28
3.4.	Población y Muestra	28
3.5.	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	28
3.5.1.	Técnicas	28
3.5.2.	Entrevista	28
3.5.3.	La observación,	29
3.5.4.	Análisis documental	29
3.6.	Instrumentos de Recolección de Datos	29
4.	Desarrollo del Trabajo	30
4.1.	Objetivo de la propuesta	31
4.2.	Flujograma control interno	31
4.3.	Plan de Cuentas	32
4.4.	Proceso de registro contable y control interno	39
4.5.	Evaluación inicial de Documentos con que cuenta la empresa	39
4.6.	Los documentos con los que debe contar la empresa son:	39
4.7.	Inicio de registro contable	41
4.8.	Control Interno	49
4.8.1.	Control de Ingresos	49
4.9.	Las principales funciones del área de facturación y contabilidad en la Empresa	49
4.9.1.	Facturación:	49
4.9.2.	Contabilidad:	49
4.9.3.	Cuestionario de Control Interno Método descriptivo	51

4.10.	Controles establecidos	52
4.11.	Control interno de gastos	53
4.12.	Análisis de estados financieros	54
4.13.	Método de porcentos integrales	55
4.14.	Capital de trabajo	58
4.15.	Índice de liquides corriente	58
4.16.	Margen de seguridad	59
4.17.	Índice de endeudamiento	60
4.18.	Índice de pasivo a largo plazo a patrimonio neto	60
4.19.	Margen de utilidad bruta	61
4.20.	Margen de utilidad antes de impuesto	61
4.21.	Margen de utilidad neta	62
4.22.	Rentabilidad del patrimonio neto	63
4.23.	Rentabilidad del activo total	63
5.	Conclusiones y Recomendación	65
5.1.	Conclusiones	65
5.2.	Recomendaciones	66

Índice de Tablas

Tabla 1	Primer asiento contable	41
Tabla 2	Segundo asiento contable	42
Tabla 3	Tercero asiento contable	42
Tabla 4	Cuarto asiento contable	43
Tabla 5	Kardex de inventarios (método PEPS)	44
Tabla 6	Asiento Contable	44
Tabla 7	Asiento Contable	45
Tabla 7	Asiento Contable	45
Tabla 8	Registro por sueldos y salarios al personal	46
Tabla 9	Cuadro de aporte patronales, provisiones para aguinaldo e indemnización	47
Tabla 10	El modelo de asiento para el registro de los sueldos y salarios es el siguiente	47
Tabla 11	Planilla de Avance de Obras	48
Tabla 12	Cuestionario de control interno	51
Tabla 13	Cuestionario control interno Gastos	53
Tabla 14	Gastos Operativo	55
Tabla 15	Estado De Resultados	57
Tabla 16	Capital de Trabajo	58
Tabla 17	Índice de Liquidez Corriente	58
Tabla 18	Margen de Seguridad	59
Tabla 19	Índice de Endeudamiento	60
Tabla 20	Índice de Pasivo a lo largo plazo a Patrimonio	60
Tabla 21	Margen de utilidad bruta	61
Tabla 22	Margen de Utilidad Antes Impuesto	62
Tabla 23	Margen Utilidad neta	62
Tabla 24	Rentabilidad del patrimonio neto	63
Tabla 25	Rentabilidad del activo total	64

Índice de Figuras

Figura 1	Organigrama de la Empresa Timoes S.R.L	5
Figura 2	Flujograma para control interno de la Empresa Timoes S.R.L	31
Figura 3	Requisitos de Inscripción al ministerio de trabajo	40

Introducción

Uno de los puntos fundamentales dentro de las empresas constructoras es el control de sus actividades diarias, ya que dependen en gran medida de la eficiencia, eficacia y economicidad de sus procedimientos para el logro de sus objetivos.

Es por ello que el presente proyecto propone elaborar un sistema de control contable y de Inventarios y así obtener información financiera real, confiable y oportuna a la hora de la toma de decisiones, los usuarios de esta información son los más interesados en tener un adecuado control de Ingresos y Egresos y de esa forma evitar cualquier tipo de observación tanto de error como de fraude, además colaboraremos al análisis de los Estados financieros en base a ratios los mismos nos enseñaran la situación actual de la Empresa Consultora y constructora timoes s.r.l.

La parte más importante dentro del desarrollo del presente proyecto es lograr establecer los controles necesarios para la obtención de información de calidad y confiable a la hora de la toma de decisiones por lo que se propone un adecuado sistema contable según el rubro y necesidades de la empresa, además de reforzar esta información con un adecuado control interno y así cumplir con todos los protocolos necesarios para tener un adecuado sistema de registro de cuentas.

CAPÍTULO I

1. Antecedentes

El sector de la construcción contiene un gran número de actividades económicas, desde la construcción y la reparación de viviendas particulares hasta grandes proyectos de ingeniería. La gran diversidad de actividades y productos que abarca la construcción, trae consigo una diversidad similar de los agentes que intervienen en ella.

La actividad de la construcción se divide básicamente de manera igual entre la vivienda, construcciones no residenciales y los proyectos de ingeniería civil. Se presta una atención excesiva en nuevas construcciones, pues la renovación, el mantenimiento y la demolición de edificios representan un porcentaje elevado de todas las actividades de construcción y absorben una proporción mayor todavía del empleo.

Las empresas de construcción pueden ser calificadas, desde la mano de obra independiente contratada por las autoridades locales, hasta las empresas multinacionales que operan a gran escala.

En primer lugar, como cada producto se edifica o se arma en un lugar determinado. Se produce o ensambla sobre el sitio de consumación de manera que la construcción se integra en base de proyecto a proyecto con un sitio de producción que cambia constantemente.

La implicación evidente, es el que la mano de obra tiene que ser móvil. La logística de los materiales y del trabajo de ensamble constituye un aspecto crucial de cualquier proyecto de construcción. De manera que la construcción ha sido integrada a un servicio más que una industria manufacturera.

En segundo lugar, al tratarse de un trabajo realizado por encargo, es preciso un acuerdo sobre la planificación y la concepción del proyecto, los proveedores y el precio de la obra antes de

iniciar la producción, así como para aprobarla, una vez terminada. Y garantizar el pago del trabajo según va progresando.

Las empresas constructoras no trabajan sólo en la construcción de obras nuevas, sino también en la reparación y el mantenimiento de los edificios existentes, que exigen más mano de obra que las nuevas construcciones, razón por la cual son en los países más desarrollados con un alto nivel de actividad en la construcción y las obras de mantenimiento y reparación.

➤ Breve Reseña Histórica de la Empresa

A partir del año 2014 surgen ideas de formar una empresa legalmente constituida, la misma que se dedique a construcciones de obra civil en general, debido a la trayectoria laboral y profesional del ingeniero Luis Alberto espada, también surge de demás profesionales que están estrictamente relacionados en el sector de la construcción.

CONSULTORA & CONSTRUCTORA TIMOES S.R.L.

fue constituida Ante Notario de Fe Pública N°1 suscrita por los señores socios, Luis Alberto Espada Olivera, Alejandro Mole Roca y Ronald Tirina Benjar, en fecha 16 de marzo de 2015, Con domicilio fiscal en la ciudad de Cobija Departamento Pando: Calle heroínas /barrio 27 de mayo esq. 6 de enero, con el objeto principal de realizar proyectos y construcciones civiles en general.

Por decisión de los socios con capital social de Doscientos mil 00/100 Bolivianos (Bs200.000.) dividido en 200 cuotas de capital de Bs. 1.000.- (un mil 00/100 Bolivianos) cada una, según consta en el testimonio, ante el Notario de Fe Pública de primera clase y poder debidamente registrado en el Registro de comercio.

POLÍTICAS CONTABLES.

A continuación, se describen los principios, normas y prácticas contables más significativas aplicadas por la empresa Consultora y constructora Times S.r.l.

Preparación de los Estados Financieros.

Los estados financieros al 31 de marzo del 2020, han sido preparados sobre la base de las cifras que surgen de los libros de contabilidad, de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados y teniendo en cuenta las disposiciones legales vigentes.

Consideración de los efectos de la inflación.

Los Estados Financieros al 31 de marzo del 2020, han sido preparados en moneda constante, reconociendo en forma integral los efectos de la inflación, para ello se han seguido los lineamientos establecidos por la Norma de Contabilidad N° 3 (estados financieros a moneda constante), revisada y modificada en septiembre del 2007 y de la Norma Contable N° 6 (Diferencia de Cambio) emitidas por el Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad del Colegio de Auditores de Bolivia y el Decreto Supremo No. 29387, emitida por el Gobierno Nacional, los que contemplan el ajuste de los Estados financieros utilizando como índice de conversión las Unidades de Fomento a la Vivienda.

Las diferencias emergentes de la actualización en UFV's son debitadas y/o acreditadas a resultados en la cuenta "ajuste por inflación y tenencia de bienes". De acuerdo con la Ley 1606 de 22 de diciembre de 1994, para este tipo de empresa, la fecha de cierre de gestión es al 31 de marzo de cada año. El Presente informe ha sido preparado por el ejercicio de 12 meses comprendido entre el 01 de abril/2019 al 31 de marzo del 2020.

La Empresa Consultora y Constructora Timoes S.R.L. según su tamaño y capital es pequeña empresa.

➤ **Composición del capital**

Capital Social	200.000,00
Reserva Legal	1.224,11
Ajuste de Capital	29.365,43
Resultados del Ejercicio	<u>23.257,98</u>
Total, Patrimonio	<u>253.847,52</u>

Organigrama de la Empresa

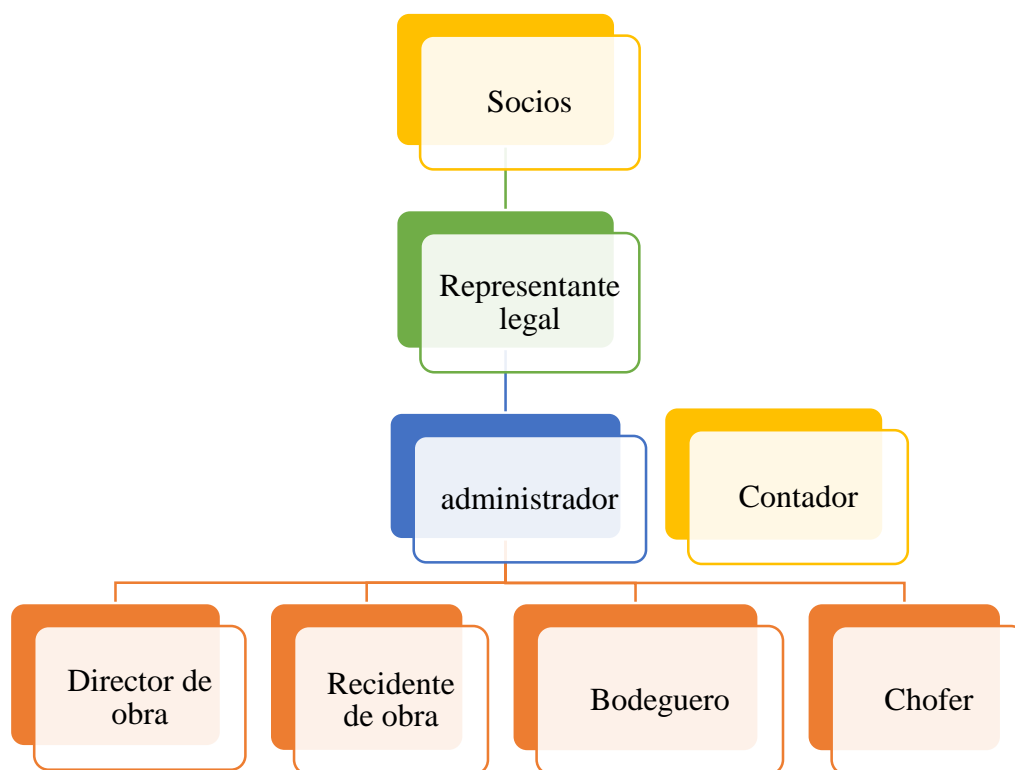


Figura 1 *Organigrama de la Empresa Timoes S.R.L*

Estructura general de la empresa consultora y constructora timos s.r.l.

Desde la constitución de la empresa no se ha elaborado un manual de funciones que permita identificar con claridad la estructura general de la empresa.

1.1. Identificación del Problema

Dentro de lo que son las empresas de Bolivia una parte muy importante son las empresas dedicadas a la rama de la construcción, por lo que es necesario tener un correcto manejo financiero contable.

Una vez analizado el problema de investigación se pudieron identificar diferentes causas y efectos que provocan el inadecuado proceso contable que tiene actualmente la empresa consultora y constructora Timoes s.r.l. Cabe mencionar que no existe un manual de procedimientos que les muestre a los empleados los lineamientos a seguir en el ciclo de ingresos y egresos, provocando un proceso contable inadecuado, reflejando así información financiera irreal.

Principal causa: deficiente control interno

Principal efecto: información financiera irreal

La empresa consultora y constructora timoes s.r.l. actualmente no cuenta con un adecuado sistema financiero contable, por lo que no es consciente de su situación financiera, en consecuencia, puede ser víctima de fraude o error dentro de sus estados financieros. La empresa Timoes no da la importancia necesaria al control interno ni al sistema financiero contable, mismo que es primordial al momento de la toma decisiones y la evaluación anual de los resultados de la empresa.

La construcción desempeña un papel decisivo en el crecimiento y el desarrollo económico de un país y se puede identificar los siguientes aspectos:

Aspecto económico, por qué realizan grandes inversiones los socios o accionistas de la empresa, así como también las inversiones de las empresas públicas y privadas con la ejecución de obras.

Aspecto político y social, porque tiene relación del progreso de un país y proporciona fuentes de trabajo tanto a personal calificado, semicalificado y no calificado.

Las empresas constructoras, brindan diferentes tipos de servicios que parten desde la remodelación de construcciones o viviendas hasta las construcciones de nuevas edificaciones, según los requerimientos de la sociedad, estas operaciones deben ser registradas con sistema contable para un manejo adecuado de los recursos de la empresa.

La contabilidad de construcciones es parte de la contabilidad general, es una ciencia de la naturaleza económica que registra de manera cronológica y ordenada todas las operaciones económicas y financieras relacionadas con la actividad de construcción, registrando las mismas en libros especiales para que al final de un determinado período se pueda obtener información expresada en los estados financieros.

Los objetivos que tienen la contabilidad de construcciones principalmente son:

- ✓ La determinación del costo de ejecución de obras
- ✓ Proporcionar información amplia y oportuna para la toma de decisiones

1.1.1. Planteamiento del Problema

La falta de un sistema financiero contable adecuado dentro de la Empresa Consultora y Constructora Timoes S.r.l, causa desconocimiento de la realidad financiera de la empresa, por lo que los inversionistas, dueños y demás usuarios de la información financiera, no podrán llevar a cabo una correcta toma de decisiones, es por ello que nos planteamos la siguiente interrogante.

1.1.2. Formulación del Problema

¿Con un adecuado sistema financiero contable logramos subsanar la falta de información financiera para la toma de decisiones en la empresa?

1.2. Justificación de la Investigación

El contar con un sistema contable no solo facilita a la empresa consultora y constructora Timoes s.r.l. el poder generar información, contable confiable y de calidad, sino que también coadyuvara a una mejor gestión y control del proceso contable, para la formulación de estados financieros, información que sin duda alguna será de vital importancia en el momento de la toma de decisiones y proporcionara confianza a los demás usuarios.

El presente proyecto de grado responde a la necesidad de definir un adecuado control interno que ayude tanto a la parte financiera como en la realización del proceso contables de la empresa consultora y constructora Timoes s.r.l. así mismo el aporte académico del presente trabajo servirá como guía no solo a la empresa timoes sino que también para otras empresas constructoras con características similares.

1.3. Alcance y Delimitación

1.3.1. Alcance

La ejecución del presente proyecto de grado se desarrolla en la ciudad de cobija departamento pando, dirigido específicamente a la Empresa Consultora y Constructora Timoes S.r.l. este abarca el área financiera contable de la empresa, permitiendo analizar los procesos contables y administrativos que realiza actualmente, por consiguiente, permitirá a los inversionistas dueños y demás usuarios de esta información financiera una mejor toma de decisiones.

1.3.2. Delimitación Temporal

La investigación se realizó en función al análisis de los estados financieros de la empresa Consultora y Constructora Timoes S.r.l. comprendido entre el 01 de abril/2019 al 31 de marzo del 2020.

1.3.3. Delimitación Espacial

El objeto de estudio del presente proyecto, son las operaciones contables y administrativas que realiza la empresa Consultora y Constructora Timoes S.r.l. y se llevara a cabo dentro de las instalaciones de misma empresa.

1.3.4. Delimitación Temática

El diseño de un sistema contable que coadyuve en la realización de análisis financiero, proceso contable y control interno.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo General

Diseñar un sistema financiero contable según sus necesidades para la empresa Consultora y constructora Timoes S.r.l. el cual refleje un control adecuado del proceso contable y permita obtener información fiable en la toma de decisiones por parte de los usuarios de esta información.

1.4.2. Objetivos Específicos

- Definir un adecuado control que ayude en el registro de ingresos y gastos para medir la incidencia en la generación de información financiera real en la empresa consultora y constructora Timoes s.r.l. para la toma de decisiones.
- Desarrollar un plan de cuentas adecuado para la empresa consultora y constructora Timoes s.r.l.
- Crear herramientas de seguimiento y control de ejecución de obras.
- Analizar los costos de ejecución de obra como administrativos.

CAPÍTULO II

2. Marco Teórico

2.1.Aspectos Generales

2.1.1. Según su Organización

Sociedad de responsabilidad limitada;- es la que se constituyen entre dos o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva, a la que se añade la palabra sociedad limitada o su correspondiente abreviatura son constituidas para el manejo de empresas pequeñas, con carácter mercantil, con un capital dividido en partes iguales.

Los objetivos que tiene la contabilidad de construcciones principalmente son:

La determinación del costo de ejecución de obras “de manera general y además por tipo de obra”

Proporcionar información amplia y oportuna para la toma de decisiones (Siles, 2019, p. 156).

2.1.2. Según su naturaleza

Las empresas constructoras impositivamente hablando están clasificadas como empresas industriales, debido a que adoptan características de un proceso de transformación de materiales para lograr un producto acabado: Edificios, caminos, puentes, campos deportivos, viviendas, obra civil en general. (Siles, 2019, p.157).

2.1.3. Aspectos legales

La empresa consultora y constructora Timoes s.r.l. actualmente rige su accionar bajo los siguientes cuerpos legales:

Contratos en el sector privado;- es flexible debido a que no existe reglamentos específicos que determinen el proceso de contratación, la misma que dependerá de los interesados la forma que

realicen la adjudicación donde intervienen solo factores netamente técnicos como ser: calidad de la ejecución de los trabajos, responsabilidad, confiabilidad y otros que son determinantes a criterio de los contratantes. (Siles, 2019, p.160).

Contratos de construcción en el sector público:-

La empresas consultora y constructora timoes s.r.l. Se rige bajo las siguientes normas legales:

- Las Normas Básicas del Sistema de Administración de Bienes y Servicios (R. S. 216245 de fecha 3 de agosto de 1995), conjunto ordenado de los subsistemas de contratación, manejo y servicios que funcionan de forma integrada e interrelacionado con los otros sistemas de administración establecidos por,
- Ley N°1178 safco, de 20 de julio de 1990), de administración y control gubernamentales, destinado a resguardar y garantizar el uso eficaz y eficiente de los recursos del estado.

Aspectos impositivos para las empresas constructoras:

Las empresas constructoras y consultora timoes s.r.l. actualmente se encuentra registrada en el servicio de impuestos nacionales (NIT), y están obligadas a tributar los siguientes impuestos:

- Impuesto al Valor Agregado (IVA).
- Impuesto a las Transacciones (IT).
- Impuesto a las Utilidades de Empresas (I.U.E)
- A su vez están obligados a actuar como agentes de retención del RC - IVA, IUE e I.T de acuerdo a lo estipulado por ley.

2.2.Sistema de información

Un sistema de información es un procedimiento que procura la comprensión totalitaria del universo u objeto de estudio, través del conocimiento o los datos que caracterizan sus componentes, así como de los fenómenos que se dan dentro de ese objeto de estudio. La manera de informar en los diversos sentidos en que se desenvuelve la organización es un pilar fundamental para su desarrollo, sobre todo al momento de afrontar una decisión .Así lo ilustra (callejas, 1995): los sistemas de información deben ser herramientas de gestión capaz de resolver los problemas que se generan en la empresa, y de facilitar el control y la planificación de las funciones asociadas a cada una de las áreas que la integran.

2.3.Estructura contable

La estructura contable es un camino a seguir imprescindible y necesario para que una empresa logre con sus objetivos así lo explica, Rojo (2004). La estructura contable es un sistema de información contable, sigue un modelo básico y un sistema de información bien diseñado, ofreciendo así control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo beneficio.

2.4.Costo de Obra

Las empresas constructoras determinan el costo de cada obra, acumulando de manera sistemática y racional, los mismos que son identificados de acuerdo a los elementos del costo, como ser: Materiales, Mano de Obra directa y gastos varios de obra. (Siles, 2019, p.164).

2.5.Presupuesto de obras

El presupuesto de obras, es el documento que refleja en forma anticipada el costo que demandara la ejecución de dicha construcción, el mismo es preparado por ingenieros, arquitectos y otros profesionales que trabajan en la empresa constructora. (Siles, 2019, p.170).

Las empresas constructoras, preparan un presupuesto el mismo que contiene especificaciones y cantidades de cada uno de los ítems y precios de estos, de esta manera conocen anticipadamente los resultados que les presentaran al asumir la ejecución de una determinada obra. (Siles, 2019, p.171).

2.6.Plan de Cuentas

Es una relación de las cuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden, agrupados de conformidad con un esquema de clasificación estructuralmente adaptados a la naturaleza y necesidades de una empresa en particular, para el registro de sus operaciones y la formulación de estados financieros (Funes, 2017, p. VI.4).

El plan de cuenta es muy importante a la hora del diseño del sistema contable por lo que debe estar de acuerdo a los requerimientos y características de cada empresa constructora en particular. (Siles, 2019, p.180).

2.7.Control interno

Es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables. (Mendoza, 2016, p. 20).

2.7.1. Objetivos del control interno

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios.
- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.
- Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.

2.8. Componentes del control interno

Los componentes del Control Interno pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura (también denominado sistema) de control interno se requiere de los siguientes componentes: (Mendoza, 2016 .p.24).

- Ambiente de control interno
- Evaluación del riesgo
- Actividades de control gerencial
- Sistemas de información contable
- Monitoreo de actividades

2.8.1. Ambiente del control interno

Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e inflencie las tareas del personal con respecto al control de sus actividades; el que también se conoce como el clima en la cima. En este contexto, el personal resulta ser la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base sobre la que todo descansa. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Igualmente, tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo. Mendoza, 2016 .p.24)

Los elementos que conforman el ambiente interno de control son los siguientes:

- Integridad y valores éticos
- Autoridad y responsabilidad
- Estructura organizacional
- Políticas de personal
- Clima de confianza en el trabajo
- Responsabilidad.

2.9. Evaluación de riesgos

Se define como la probabilidad que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad. Estos riesgos incluyen eventos o circunstancias que pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de información financiera, así como las representaciones de la gerencia en los estados financieros. Esta actividad de auto – evaluación que practica la dirección debe ser revisada por los auditores internos o externos para asegurar que los objetivos, enfoque, alcance y procedimientos hayan sido apropiadamente ejecutados. Los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son:

- Los objetivos deben ser establecidos y comunicados
- Identificación de los riesgos internos y externos
- Los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento
- Evaluación del medio ambiente interno y externo.

Para que cualquier entidad tenga controles efectivos debe establecer sus objetivos. Estos deben estar sustentados en planes y presupuestos. El establecimiento de los objetivos representa el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito y establecer criterios para medirlos, como condición previa para la evaluación del riesgo. Los objetivos pueden categorizarse desde el siguiente punto de vista:

- Objetivos de operación. Son aquellos relacionados con la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad.
- Objetivos de información Financiera. Están referidos a la obtención de información financiera confiable.
- Objetivos de cumplimiento. Están dirigidos al cumplimiento de leyes y regulaciones, así como también a políticas dictadas por la gerencia.

2.10. **Actividades de control gerencial**

Se refieren a las acciones que realizan la gerencia y demás personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Son importantes porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también porque el dictado de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen el medio más idóneo para asegurar el logro de objetivos de la entidad. Las actividades de control pueden dividirse en tres categorías:

- Controles de operación,
- Controles de información financiera
- Controles de cumplimiento.

2.11. **Monitoreo de actividades**

Es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Debe orientarse a la identificación de controles débiles, insuficientes o necesarios para promover su reforzamiento. El monitoreo se lleva a cabo de tres formas:

- Durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad
- De manera separada, por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control)
- Mediante la combinación de ambas modalidades.

2.12. **Los elementos que conforman el monitoreo de actividades son:**

- Monitoreo del rendimiento
- Revisión de los supuestos que soportan los objetivos del control interno
- Aplicación de procedimientos de seguimiento
- Evaluación de la calidad del control interno

2.13. Tipos de control

Existen dos tipos de controles internos: administrativos y contables:

2.13.1. El control interno administrativo

no está limitado al plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios, sino que se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente

según, (Mantilla, 2009). El control interno contable comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables. Estos tipos de controles brindan seguridad razonable, los intercambios son ejecutados de acuerdo con autorizaciones generales o específicas de la gerencia se registran los cambios para mantener un control adecuado y permitir la preparación de los estados financieros y salvaguardan los activos solo acezándolos con autorización, Los activos registrados son comparados con las existencias.

2.13.2. Control interno contable

permite cuidar y controlar los bienes de una empresa y sobre todo un control de los registros contables y de su proceso, para que exista confiabilidad. De los registros contables. Estos tipos de controles brindan seguridad razonable: El control interno contable permite cuidar y controlar los bienes de una empresa y sobre todo un control de los registros contables y de su proceso, para que exista confiabilidad. (Mantilla, 2009).

2.14. Proceso contable

"Denominado también ciclo contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de estados financieros. "

Constituye los pasos a seguir de manera secuencial en un ejercicio contable, estableciéndose parámetros de principios y normas contables que permita llegar al objetivo final, que es el de obtener los resultados del ejercicio a través de los estados financieros. (Mantilla, 2009).

2.15. **Toma de decisiones**

La toma de decisiones es la selección de un curso de acción entre varias opciones; un aspecto fundamental en la toma de decisiones es la percepción de la situación por parte de la empresa implicada. La circunstancia para la empresa puede ser percibida por el Gerente como un problema y por otra como una situación normal o hasta favorable. (Mantilla, 2009).

2.16. **Información contable**

La utilidad, como característica de la información financiera, es la cualidad de adecuar ésta al propósito de los usuarios, entre los que se encuentran los accionistas, los inversionistas, los trabajadores, los proveedores, los acreedores, el gobierno y, en general, la sociedad. La confiabilidad de los estados financieros refleja la veracidad de lo que sucede en la empresa. Para crear dicha información financiera se requiere de documentación fuente la misma que dará origen a los cuatro estados financieros. (Mantilla, 2009).

2.17. **Balance general**

Documento contable que refleja la situación patrimonial de una empresa en un momento del tiempo. Consta de activo, pasivo y patrimonio. El activo muestra los elementos patrimoniales de la empresa, mientras que el pasivo detalla su origen financiero. La legislación exige que este documento sea imagen fiel del estado patrimonial de la empresa. (Mantilla, 2009).

2.18. Estado de cambio en el patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un periodo determinado. Además de mostrar esas variaciones busca explicar y analizar cada una de ellas, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la empresa. (Mantilla, 2009).

2.19. Estado de flujo de efectivo

Este provee información importante para los administradores del negocio y surge como respuesta a la necesidad de determinar la salida de recursos en un momento determinado, como también un análisis proyectivo para sustentar la toma de decisiones en las actividades financieras, operacionales, administrativas y comerciales. (Mantilla, 2009).

2.20. Estado de resultado

Documento contable que muestra el resultado de las operaciones (utilidad, pérdida remanente y excedente) de una entidad durante un periodo determinado. Presenta la situación financiera de una empresa a una fecha determinada, tomando como parámetro los ingresos y gastos efectuados; proporciona la utilidad neta de la empresa. (Mantilla, 2009).

2.21. Ratios financieros

Matemáticamente, una ratio es una razón, es decir, la relación entre dos números. Son un conjunto de índices, resultado de relacionar dos cuentas del Balance o del estado de Ganancias y Pérdidas. (Calani, 2013).

Las ratios proveen información que permite tomar decisiones acertadas a quienes estén interesados en la empresa, sean éstos sus dueños, banqueros, asesores, capacitadores, el gobierno, etc.

Por ejemplo, si comparamos el activo corriente con el pasivo corriente, sabremos cuál es la capacidad de pago de la empresa y si es suficiente para responder por las obligaciones contraídas con terceros. Sirven para determinar la magnitud y dirección de los cambios sufridos en la empresa durante un periodo de tiempo.

Fundamentalmente las ratios están divididas en 4 grandes grupos.

- Ratios de liquidez. Evalúan la capacidad de la empresa para atender sus compromisos de corto plazo.
- Ratios de Gestión o actividad. Miden la utilización del activo y comparan la cifra de ventas con el activo total, el inmovilizado material, el activo circulante o elementos que los integren.
- Ratios de endeudamiento o apalancamiento. Ratios que relacionan recursos y compromisos.

2.21.1. Ratios de liquidez

Miden la capacidad de pago que tiene la empresa para hacer frente a sus deudas de corto plazo. Es decir, el dinero en efectivo de que dispone, para cancelar las deudas. Expresan no solamente el manejo de las finanzas totales de la empresa, sino la habilidad gerencial para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes. (Calani, 2013).

Facilitan examinar la situación financiera de la compañía frente a otras, en este caso los ratios se limitan al análisis del activo y pasivo corriente.

Una buena imagen y posición frente a los intermediarios financieros, requiere: mantener un nivel de capital de trabajo suficiente para llevar a cabo las operaciones que sean necesarias para generar un excedente que permita a la empresa continuar normalmente con su actividad y que produzca el dinero suficiente para cancelar las necesidades de los gastos financieros que le demande su estructura de endeudamiento en el corto plazo. (Calani, 2013).

Estos ratios son cuatro: Ratio de liquidez general o razón corriente, El ratio de liquidez general lo obtenemos dividiendo el activo corriente entre el pasivo corriente. El activo corriente incluye básicamente las cuentas de caja, bancos, cuentas y letras por cobrar, valores de fácil negociación e inventarios.

Esta ratio es la principal medida de liquidez, muestra qué proporción de deudas de corto plazo son cubiertas por elementos del activo, cuya conversión en dinero corresponde aproximadamente al vencimiento de las deudas.

2.21.2. Ratios prueba acida

Es aquel indicador que al descartar del activo corriente cuentas que no son fácilmente realizables, proporciona una medida más exigente de la capacidad de pago de una empresa en el corto plazo. Es algo más severa que la anterior y es calculada restando el inventario del activo corriente y dividiendo esta diferencia entre el pasivo corriente. Los inventarios son excluidos del análisis porque son los activos menos líquidos y los más sujetos a pérdidas en caso de quiebra. (Calani, 2013).

2.21.3. Ratio prueba defensiva

Permite medir la capacidad efectiva de la empresa en el corto plazo; considera únicamente los activos mantenidos en Caja Bancos y los valores negociables, descartando la influencia de la variable tiempo y la incertidumbre de los precios de las demás cuentas del activo corriente. Nos indica la capacidad de la empresa para operar con sus activos más líquidos, sin recurrir a sus flujos de venta. Calculamos este ratio dividiendo el total de los saldos de caja y bancos entre el pasivo corriente. Ratio capital de trabajo Como es utilizado con frecuencia, vamos a definirla como una relación entre los Activos Corrientes y los Pasivos Corrientes; no es una razón definida en términos de un rubro dividido por otro.

2.22. El capital de trabajo

es lo que le queda a la firma después de pagar sus deudas inmediatas, es la diferencia entre los Activos Corrientes menos Pasivos Corrientes; algo así como el dinero que le queda para poder operar en el día a día. (Calani, 2013).

2.23. Ratios de gestión o actividad

Miden la efectividad y eficiencia de la gestión, en la administración del capital de trabajo, expresan los efectos de decisiones y políticas seguidas por la empresa, con respecto a la

utilización de sus fondos. Evidencian cómo se manejó la empresa en lo referente a cobranzas, ventas al contado, inventarios y ventas totales.

Estos ratios implican una comparación entre ventas y activos necesarios para soportar el nivel de ventas, considerando que existe un apropiado valor de correspondencia entre estos conceptos. Expresan la rapidez con que las cuentas por cobrar o los inventarios se convierten en efectivo. Son un complemento de las razones de liquidez, ya que permiten precisar aproximadamente el período de tiempo que la cuenta respectiva (cuenta por cobrar, inventario), necesita para convertirse en dinero. Miden la capacidad que tiene la gerencia para generar fondos internos, al administrar en forma adecuada los recursos invertidos en estos activos. Así tenemos en este grupo las siguientes ratios:

2.23.1. Ratio rotación de cartera (cuenta por cobrar)

Miden la frecuencia de recuperación de las cuentas por cobrar. El propósito de este ratio es medir el plazo promedio de créditos otorgados a los clientes y, evaluar la política de crédito y cobranza. El saldo en cuentas por cobrar no debe superar el volumen de ventas.

Cuando este saldo es mayor que las ventas se produce la inmovilización total de fondos en cuentas por cobrar, restando a la empresa, capacidad de pago y pérdida de poder adquisitivo. Es deseable que el saldo de cuentas por cobrar rote razonablemente, de tal manera que no implique costos financieros muy altos y que permita utilizar el crédito como estrategia de ventas. (Calani, 2013).

2.23.2. Ratios endeudamiento o aplacamiento

Estos ratios, muestran la cantidad de recursos que son obtenidos de terceros para el negocio. Expresan el respaldo que posee la empresa frente a sus deudas totales. Dan una idea de la autonomía financiera de la misma. Combinan las deudas de corto y largo plazo.

Permiten conocer qué tan estable o consolidada es la empresa en términos de la composición de los pasivos y su peso relativo con el capital y el patrimonio. Miden también el riesgo que corre quién ofrece financiación adicional a una empresa y determinan igualmente, quién ha aportado los fondos invertidos en los activos. Muestra el porcentaje de fondos totales aportados por el dueño(s) o los acreedores ya sea a corto o mediano plazo.

Para la entidad financiera, lo importante es establecer estándares con los cuales pueda medir el endeudamiento y poder hablar entonces, de un alto o bajo porcentaje. El analista debe tener claro que el endeudamiento es un problema de flujo de efectivo y que el riesgo de endeudarse consiste en la habilidad que tenga o no la administración de la empresa para generar los fondos necesarios y suficientes para pagar las deudas a medida que se van venciendo. (Calani, 2013).

2.24. Estructura del capital (deuda patrimonio)

Es el cociente que muestra el grado de endeudamiento con relación al patrimonio.

2.24.1. Endeudamiento

Representa el porcentaje de fondos de participación de los acreedores, ya sea en el corto o largo plazo, en los activos. En este caso, el objetivo es medir el nivel global de endeudamiento o proporción de fondos aportados por los acreedores.

$\text{Aplacamiento} = \text{pasivo total} / \text{activo total} * 100$

2.24.2. Ratios de rentabilidad

Miden la capacidad de generación de utilidad por parte de la empresa. Tienen por objetivo apreciar el resultado neto obtenido a partir de ciertas decisiones y políticas en la administración de los fondos de la empresa.

Evalúan los resultados económicos de la actividad empresarial. Expresan el rendimiento de la empresa en relación con sus ventas, activos o capital. Es importante conocer estas cifras, ya que la empresa necesita producir utilidad para poder existir.

Relacionan directamente la capacidad de generar fondos en operaciones de corto plazo. Indicadores negativos expresan la etapa de des acumulación que la empresa está atravesando y que afectará toda su estructura al exigir mayores costos financieros o un mayor esfuerzo de los dueños, para mantener el negocio.

Los indicadores de rentabilidad son muy variados, los más importantes y que estudiamos aquí son: la rentabilidad sobre el patrimonio, rentabilidad sobre activos totales y margen neto sobre ventas.

2.25. Rendimiento sobre el patrimonio

Esta razón lo obtenemos dividiendo la utilidad neta entre el patrimonio neto de la empresa. Mide la rentabilidad de los fondos aportados por el inversionista.

Mide la tasa de rendimiento sobre el patrimonio neto de la empresa. El resultado se expresa en porcentaje.

Rendimiento patrimonio = $\text{utilidad neta} / \text{patrimonio promedio} * 100$

2.25.1. Rendimiento sobre la inversión

Lo obtenemos dividiendo la utilidad neta entre los activos totales de la empresa, para establecer la efectividad total de la administración y producir utilidades sobre los activos totales disponibles. Es una medida de la rentabilidad del negocio como proyecto independiente de los accionistas. (Calani, 2013).

2.26. Utilidad activa

esta ratio indica la eficiencia en el uso de los activos de una empresa, lo calculamos dividiendo las utilidades antes de intereses e impuestos por el monto de activos. (Calani, 2013).

2.27. Utilidad ventas

esta ratio expresa la utilidad obtenida por la empresa, por cada UM de ventas. Lo obtenemos dividiendo la utilidad antes de intereses e impuesto por el valor de activos. (Calani, 2013).

2.28. Actividades de control gerencial

(Calani, 2013). Se refieren a las acciones que realizan la gerencia y demás personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Son importantes porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también porque el dictado de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen el medio más idóneo para asegurar el logro de objetivos de la entidad. Las actividades de control pueden dividirse en tres categorías:

- Controles de operación,
- Controles de información financiera
- Controles de cumplimiento.

3. Metodología de la Investigación

Se utiliza en sentidos diferentes, para hacer referencia a los pasos y procedimientos que se han seguido en una indagación determinada, para designar los modelos concretos de trabajo que se aplican en una determinada disciplina o especialidad y también para hacer referencia al conjunto de procedimientos y recomendaciones que se transmiten. Según (Sánchez, 2015) en resumen es un conjunto de pasos ordenados para poder cumplir con el objetivo del proyecto de manera ordenada y sistematizada.

De acuerdo con los objetivos planteados según sus necesidades en la empresa consultora y constructora Timoes S.r.l. El tipo de estudio que se propone realizar es el método descriptivo inductivo, método analítico.

3.1. Tipo de Investigación

De acuerdo al nivel de investigación es de tipo descriptiva y analítica ya que busca recolectar una serie de estrategias para ser empleadas dentro de la empresa, descriptiva porque se recolecta información sobre cada una de ellas para así describir lo que se investiga dentro de la empresa consultora y constructora Timoes s.r.l para resolver las deficiencias con las que cuenta actualmente cuenta.

3.2. Enfoque de la Investigación

El enfoque aplicado al presente proyecto fue el cualitativo y cuantitativo; el enfoque cualitativo ya que se realizó la recolección y análisis de los datos, permitiendo describir la importancia que significa contar con un adecuado control en sus proceso contable para la obtención de información de calidad y confiabilidad al momento de tomar decisiones; y el enfoque cuantitativo debido a que utilizamos la información de sus estados financieros el cual fue proporcionada por la entidad para su debido análisis estadístico, información que nos servirá para la obtención de conclusiones y así poder ayudar a la solución del problema.

3.3.Métodos de Investigación

3.3.1. Descriptivo

Se aplicó el método descriptivo ya que se realizó una entrevista y una encuesta sobre el control interno, la misma que fue analizada e interpretada, permitiendo así realizar una descripción de los procesos contables presentados por la entidad sujeta a estudio y cómo será después de la aportación que se hará a éste con un adecuado sistema financiero contable adaptado a las necesidades presentes de la empresa, proporcionando información para la toma de decisiones.

3.3.2. Inductivo

Por qué se pretende llegar a conclusiones generales a partir de premisas particulares como es el estudio del caso de los beneficios de un sistema financiero contable.

3.4.Población y Muestra

La población de estudio será dirigida a los propietarios y funcionarios claves dentro de la empresa consultora y constructora Timoes s.r.l. El cual serán respaldados con un adecuado diseño de un sistema financiero contable y la información que este brinde, respecto a la muestra por ser una sola empresa el objeto de estudio no se aplicó la selección de una muestra.

3.5.Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.5.1. Técnicas

Las técnicas que se aplicaron en el presente proyecto de investigación fueron las siguientes;

3.5.2. Entrevista

Dirigida al señor Luis Alberto espada socio de la empresa consultora y constructora Timoes s.r.l., y al sr. Walter Andrade contador de la misma, la entrevista aplicada permitió obtener

información en cuanto a las actividades administrativas que ejecuta, así como también conocer el manejo contable que se realiza.

3.5.3. La observación,

con esta técnica, se logró observar e identificar algunas de las falencias que se presentan en la consultora y constructora Timoes s.r.l sobre todo en relación al proceso de registros, reportes y almacenamiento que realiza la empresa para la custodia de información contable y también su forma de orden y respaldos de los mismos.

3.5.4. Análisis documental

Este procedimiento se empleó para la obtención de información en cuanto a los procedimientos de ingresos y gastos que se aplican dentro de la empresa, de los resultados obtenidos se pudo evidenciar que la empresa tiene un control interno más riguroso para los ingresos efectuados.

3.6. Instrumentos de Recolección de Datos

- Cédulas de entrevista
- Cuestionario de ingreso y gastos
- Guía de observación

Para la entrevista se aplicó un cuestionario con preguntas semi estructurada; la observación fue participante para la cual se utilizó una lista de chequeos de datos.

CAPÍTULO IV

4. Desarrollo del Trabajo

La necesidad de diseñar un sistema financiero contable para la empresa consultora y constructora Timoes s.r.l. se debe a que no tienen un adecuado control interno en las áreas operacionales causando desconocimiento de la información financiera real de la empresa siendo que la información que arroja es muy importante para la planificación de las actividades como ser el presupuesto de obra, la capacidad de endeudamiento y la liquidez con que cuenta la empresa en un momento dado.

El proceso contable será descrito dentro de un flujograma el cual crearemos según las necesidades de la empresa el mismo será desarrollado paso a paso ,además de explicar el sistema de control interno que nos servirá para garantizar la fiabilidad de los estados financieros al final de la gestión.

Una vez descritas los procesos de registro contable y control interno a emplear por la empresa consultora y constructora Timoes s.r.l., se refleja el diseño del sistema financiero contable según sus necesidades el cual comprende inicialmente del desarrollo de un plan de cuentas adecuado, posteriormente a desarrollar los procesos contables para el registro de ingresos y egresos cumpliendo así con el proceso anteriormente establecido; así mismo se elaborará herramientas necesarias que apoyaran a la realización de este proceso, conformando así el diseño de un sistema financiero contable adecuado para la empresa consultora y constructora Timoes s.r.l.

Seguidamente incluye el control interno ya que todas las transacciones económicas financieras deben estar respaldados con documentos (original) fiable y de calidad y evitar todo tipo de error o fraude en los estados financieros o en la información financiera que el área arroja, el control nos ayudara a realizar la supervisión de respaldos presentados por cada área operativa y verificar su valides a la hora de la toma de tomarlos en cuenta en los registros contables.

4.1. Objetivo de la propuesta

Diseñar un sistema financiero contable según sus necesidades para lograr obtener información fiable a la hora de la toma de decisiones.

4.2. Flujograma control interno

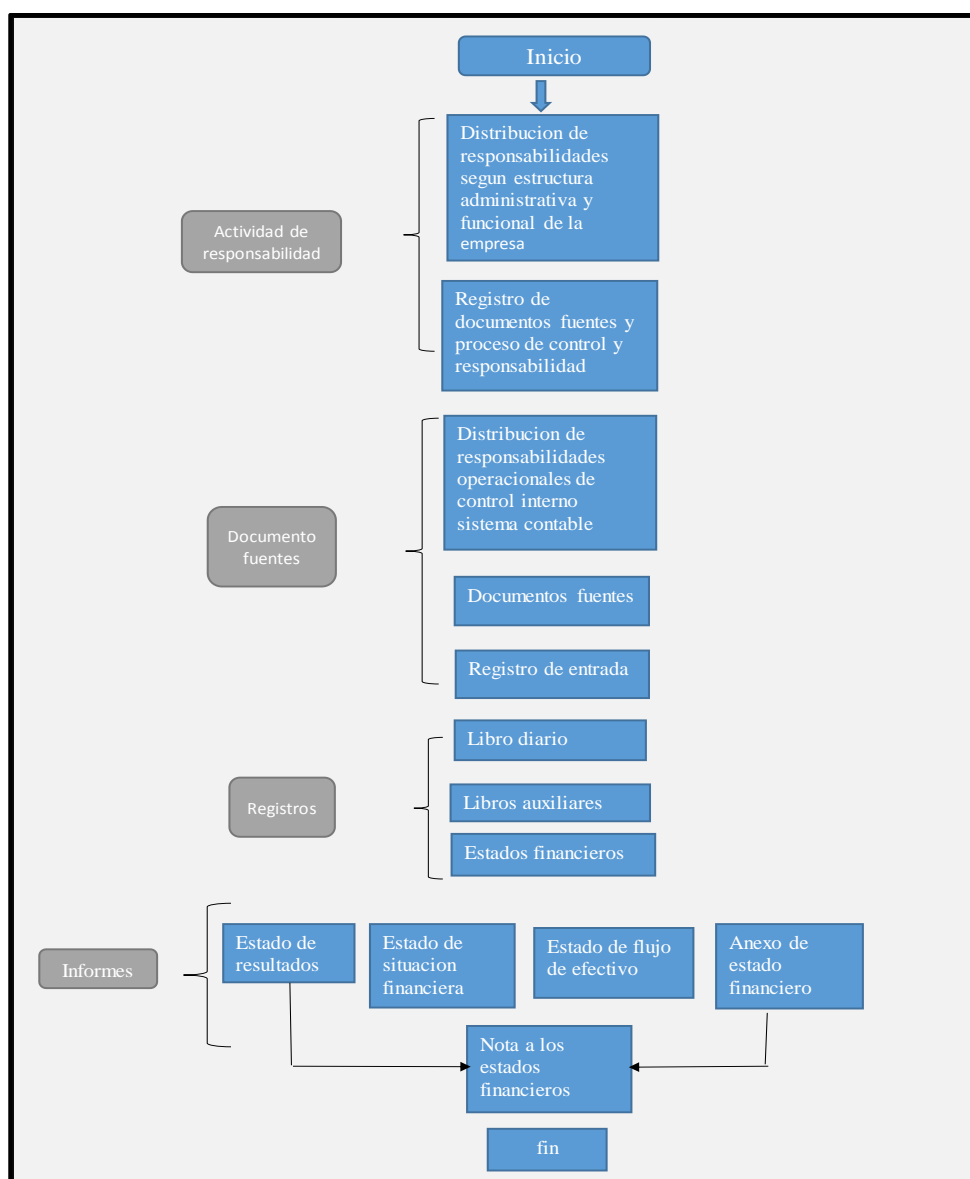


Figura 2 *Flujograma para control interno de la Empresa Timoes S.R.L*

Para poder cumplir con el diseño de sistema financiero para la empresa primero tenemos que tomar en consideración el plan de cuentas que se utilizara, debido a la naturaleza de la misma necesitamos desarrollar un plan de cuentas acorde a las necesidades actuales, tampoco podemos ser rígidos en la cantidad y denominación de las cuentas planteadas debido al cambio y desarrollo de nuevas tecnologías que pueden influir en la misma.

Por lo que se plantea el siguiente plan de cuentas:

4.3. Plan de Cuentas

1	ACTIVO
11	ACTIVO CORRIENTE
111	ACTIVO DISPONIBLE
111.01	Caja
111.01.01	Caja Moneda Nacional
111.01.02	Caja Moneda Extranjera
111.02	Caja Chica
111.03	Bancos
111.03.01	Bancos Moneda Nacional
111.03.02	Bancos Moneda Extranjera
112	ACTIVO EXIGIBLE
112.01	Cuentas por Cobrar
112.02	Documentos por Cobrar
112.03	Garantías por Cobrar
112.04	Anticipos al Personal
112.05	Préstamos al Personal
112.06	Crédito Fiscal IVA
112.07	Anticipos a Proveedores

- 112.08 Anticipo a Contratista
- 112.09 Intereses por Cobrar
- 112.10 Comisiones por Cobrar
- 112.11 Otras Cuentas por Cobrar
- 112.12 Boletas Bancarias en Garantía
 - 112.12.01 Seriedad de Propuesta
 - 112.12.02 Buen Uso de Anticipo
- 112.13 Contratos Suscritos

- 113 ACTIVO REALIZABLE
 - 113.01 Inventario de Materiales
 - 113.02 Inventario de Combustibles y Lubricantes
 - 113.03 Inventario de Repuestos y Accesorios
 - 113.04 Inventario de Obras en Construcción
 - 113.05 Suministros de Oficina

- 12 ACTIVO NO CORRIENTE
 - 121 ACTIVO FIJO
 - 121.01 Terrenos
 - 121.02 Edificios
 - 121.03 Muebles y Enseres
 - 121.04 Vehículos
 - 121.05 Equipos de Computación
 - 121.06 Maquinaria en General
 - 121.07 Herramientas en General

 - 122 OTROS ACTIVOS
 - 122.01 Inversiones Telefónicas
 - 122.02 Depósitos a Plazo Fijo
 - 122.03 Inversiones en Acciones
 - 122.04 Inversiones en Bonos

- 122.05 Gastos de Organización
 - 122.06 Seguros Pagados por Anticipado
 - 122.07 Intereses Pagados por Anticipado
 - 122.08 Alquileres Pagados por Anticipado
 - 122.09 Otros Gastos Pagados por Anticipado
 - 122.10 Materiales en Tránsito
 - 122.11 Maquinaria y Equipo en Tránsito
 - 122.12 Obras en Construcción
-
- 2 PASIVO
 - 210 PASIVO CORRIENTE
 - 210.01 Cuentas por Pagar
 - 210.02 Documentos por Pagar
 - 210.02.01 Documentos por Pagar Moneda Nacional
 - 210.02.02 Documentos por Pagar Moneda Extranjera
 - 210.03 Anticipos Recibidos (Ejecución de Obra)
 - 210.04 Contratistas por Pagar
 - 210.05 Débito Fiscal IVA
 - 210.06 Sueldos y Salarios por Pagar
 - Retenciones y Obligaciones Sociales por
 - 210.07 pagar
 - 210.07.01 Aportes Patronales por Pagar
 - 210.07.02 Aportes Laborales por Pagar
 - 210.08 Impuestos por Pagar
 - 210.08.01 Impuesto a las Transacciones por Pagar
 - Impuesto sobre Utilidades de Empresa por
 - 210.08.02 pagar
 - 210.09 Retenciones por Pagar
 - 210.09.01 Impuestos Retenidos I.T.
 - 210.09.02 Impuestos Retenidos I.U.E.
 - 210.09.03 Impuesto Retenidos RC-IVA

- 210.10 Garantías Retenidas
- 210.11 Provisión Para Aguinaldos
- 210.12 Intereses por Pagar
- 210.13 Alquileres por Pagar
- 210.14 Comisiones por Pagar
- 210.15 Préstamos Bancarios a Corto plazo
- 210.16 Otras Cuentas por Pagar
- 210.15.01 Acreedores por Servicios Profesionales
- 210.15.02 Servicios Básicos
- 210.12.03 Varios
- 210.17 Obligaciones por Boletas Bancarias
- 210.18 Contratos Suscritos Pendientes

- 211 PASIVO NO CORRIENTE
- 211.01 Previsión para Beneficios Sociales
- 211.02 Previsión para Cuentas Incobrables
- 211.03 Depreciación Acumulada Edificios
- 211.04 Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
- 211.05 Depreciación Acumulada Vehículos
- 211.06 Depreciación Acumulada Equipos de Computación
- 211.07 Depreciación Acumulada Maquinaria en General
- 211.08 Depreciación Acumulada Herramientas en General

- 3 PATRIMONIO
- 300.01 Capital Social
- 300.02 Ajuste de Capital
- 300.03 Ajuste de Reservas Patrimoniales
- 300.04 Reserva Legal

300.05	Reserva para revaluó Técnicos
300.06	Reservas Estatutarias
300.07	Resultados Acumulados
300.08	Resultados de Gestión
4	INGRESOS
410	INGRESOS ORDINARIOS
410.01	Ingreso por Construcciones
410.01.01	Obra "A"
410.01.02	Obra "B"
410.01.03	Obra "C"
420	INGRESOS EXTRAORDINARIOS
420.01	Ganancia en Venta de Activos Fijos
420.02	Alquileres Percibidos
420.03	Comisiones Percibidas
420.04	Intereses Percibidos
420.05	Ajuste por Inflación y Tenencia de Bienes
420.06	Mantenimiento de Valor
420.07	Diferencia de Cambio
420.08	Otros Ingresos
5	EGRESOS
510	GASTOS DE OPERACION
510.01	Sueldos y salarios
510.02	Depreciación Edificaciones
510.03	Depreciación muebles y enseres
510.04	Depreciación equipos de computación
510.05	Depreciación vehículos
510.06	Servicios Básicos
510.07	Castigo a gastos de organización

510.08	Castigo de cuentas incobrables
510.09	Seguros
510.10	Alquileres
510.11	Reparación y mantenimiento
510.12	Publicidad y propaganda
510.13	Suministros de oficina utilizados
510.14	Interés Bancario
510.15	Comisiones Bancarias
510.16	Impuestos a las transacciones
510.17	Honorarios Profesionales
510.18	Combustibles y Lubricantes
510.19	Gastos Generales
520	EGRESOS EXTRAORDINARIOS
520.01	Ajuste por Inflación y Tenencia de Bienes
520.02	Mantenimiento de Valor
520.03	Diferencia de Cambio
520.04	Pérdida en Venta de Activos Fijos
520.05	Pérdidas y Ganancias
6	CUENTAS DE COSTO
600	COSTO DE OBRAS
600.01	Costo de Obras " A" (Vivienda)
600.01.01	Materiales
600.01.02	Mano de Obra Directa
600.01.03	Gastos Varios de Obra
600.02	Costo de Obras "B" (Carretera)
600.02.01	Materiales
600.02.02	Mano de Obra Directa
600.02.03	Gastos Varios de Obra
600.03	Costo de Obras "C" (Puente)

- 600.03.01 Materiales
- 600.03.02 Mano de Obra Directa
- 600.03.03 Gastos varios de Obra

- 6 CUENTAS DE COSTO
- 600 COSTO DE OBRAS
- 600.01 Materiales
- 600.02 Mano de Obra Directa
- 600.03 Gastos Varios de Obra
- 600.03.01 Mano de Obra Indirecta
- 600.03.02 Seguros de Obra
- 600.03.03 Depreciación Maquinaria y Equipo
- 600.03.04 Depreciación Herramientas en General
- 600.03.05 Ropa de Trabajo de Obra
- 600.03.06 Viáticos de Obra
- 600.03.07 Combustibles y Lubricantes de Obra
- 600.03.08 Energía Eléctrica de Obras
- 600.03.09 Servicio de Limpieza de Obra
- 600.03.10 Reparación y Mantenimiento Obra
- 600.03.11 Otros Gastos de Obra

4.4. Proceso de registro contable y control interno

El proceso contable será descrito dentro de un flujograma el cual crearemos según las necesidades de la empresa el mismo será desarrollado paso a paso, además de explicar el sistema de control interno que nos servirá para garantizar la fiabilidad de los estados Financieros al final de la gestión.

Otro de los puntos importantes es el control interno ya que todas las transacciones económicas financieras deben estar respaldados con documentación (Original) fiable y de calidad y evitar todo tipo de error o fraude en los estados financieros o en la información financiera que el área contable arroja, el control interno nos ayudara a realizar la supervisión de respaldos presentados por el área operativa y verificar su valides a la hora de tomarlos en cuenta en los registros contables.

La necesidad de un sistema contable es inmediata ya que la información que este arroja es muy importante para la planificación de las actividades como ser el presupuesto, la capacidad de endeudamiento y la liquidez con que cuenta la empresa en un momento dado.

4.5. Evaluación inicial de Documentos con que cuenta la empresa

4.6. Los documentos con los que debe contar la empresa son:

- Número de Identificación Tributaria (NIT)
- Licencia de Funcionamiento
- Inscripción a Fundempresa
- Inscripción a la cámara de la Construcción
- Inscripción en SIGMA-SIGEP
- Inscripción a la Caja Nacional de Salud

- Inscripción a las AFPs
- Inscripción al Ministerio de trabajo

Documento	Cumple	No cumple	No Aplica
Número de Identificación Tributaria (NIT)	X		
Licencia de Funcionamiento	X		
Inscripción a Funda empresa	X		
Inscripción a la cámara de Construcción	X		
Inscripción en SIGMA	X		
Inscripción a la Caja Nacional de Salud	X		
Inscripción a las AFPs	X		
Inscripción al Ministerio de trabajo	X		

Figura 3 *Requisitos de Inscripción al ministerio de trabajo*

Por lo que se realizó la verificación documental en base a una planilla de cumple, no cumple o no aplica, misma en la que no se encontraron observaciones por lo que damos garantía que la empresa TIMOTE SRL cumple con todos los aspectos formales.

Una vez listos con el plan de cuentas empezamos a desarrollar ejemplos de asientos que influirán en el desarrollo de las actividades diarias

4.7. Inicio de registro contable

A continuación, iniciaremos describiendo el proceso contable en base a asientos ejemplo los mismos que utilizaremos a lo largo de la gestión de la empresa.

Como es común dentro de cualquier tipo de empresa se tiene el asiento inicial con los saldos del año pasado, por lo que describiremos los asientos iniciales de actividades, al estar nuestra empresa en el área de la construcción se debe iniciar cualquier tipo de obra con un contrato en el cual se estipularan todas las cláusulas y condiciones de la obra, lo que conlleva un compromiso directo, por lo que debemos registrar este compromiso tanto en el activo como en el pasivo por lo que tendremos el siguiente modelo de asiento:

Asiento 1

Tabla 1

primer asiento contable

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxx	----- -----		xxxx	
	Contratos suscritos			xxxx
	contratos suscritos pendientes			
	registro por la firma del contrato			
	adjudicado			
	Glosa :por la firma del contrato			
	adjudicado			

Fuente Funes, ABC de la contabilidad

Normalmente las instituciones públicas exigen una boleta de garantía Bancaria para garantizar la seriedad de la propuesta suele ser del 10 al 15 % el mismo que conlleva un gasto para la empresa por pago de comisiones bancarias para tramitar dicha boleta el asiento modelo para este caso será el siguiente:

Tabla 2

Segundo asiento contable

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxx	-----2-----		Xxxx	
	Boleta bancaria en garantía		Xxxx	
	Comisiones bancarias		xxxx	
	Crédito fiscal			
	Obligaciones por boletas bancarias			Xxxx
	Caja			xxxx
	Registro de la bótela bancaria			

Fuente Funes, ABC de la contabilidad

Dentro de los contratos estipulados también se establecen un pago inicial o anticipo para el inicio de obra para que la empresa pueda abastecerse de los materiales e insumos necesarios el cual conlleva el siguiente asiento de registro.

Tabla 3

Tercero asiento contable

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxx	-----3-----			
	Caja		Xxxx	
	Anticipos percibidos			Xxxx
	Registro de anticipo al cliente.			

Fuente Funes, ABC de la contabilidad

El siguiente asiento dentro del proceso de contabilidad de la empresa será la compra de materiales necesarios para la obra el cual describiremos el modelo a continuación:

Tabla 4

Cuarto asiento contable

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxxx	-----4-----			
	Inventario de materiales		Xxxx	
	Crédito fiscal		Xxxx	
	Caja			Xxxx
	Registro por compra de materiales iniciales			
	Registro de anticipo al cliente.			

Fuente Funes, ABC de la contabilidad

Al registrar la compra de materiales en la cuenta Inventarios también se registrará y se controlará los mismos dentro de un Kardex de control bajo el siguiente modelo de registro de entradas y salidas.

Tabla 5

Kardex de inventarios (método PEPS)

Fec ha	Detalle	Entrada				salida			existencia		
		Fac.	P/u	Costó	Total	U/m	Costó	Total	U/m	Costó	To tal
1	xxxx	xxx	xxx x	xxxx	xxxx			xx	xxx	xxx	xx x
2						xxxx	xxxx	xxx	xxx	xxx	xx x

Fuente Funes, ABC de la contabilidad

Costo promedio ponderado

Posteriormente a la compra de materiales los utilizaremos en la obra por lo que dichos gastos los registramos de la siguiente forma:

Tabla 6

Asiento Contable

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----5-----			
xxx	Costo de obra		Xxxx	
	Materiales	xxxx		
	Inventario de materiales			Xxxx
	registro por uso de fierro y cemento en construcción			

Fuente Funes, ABC de la contabilidad

Es muy posible que dentro del proceso de construcción de obras necesitemos comprar Herramientas y activos como ser maquinaria por lo que es necesario tener un ejemplo de registro de los mismos en el sistema propuesto de modo que tenemos el siguiente modelo de asiento:

Tabla 7

Asiento Contable

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----6-----			
xxx	Maquinaria en general		Xxxx	
	crédito fiscal		xxxx	
	Banco			Xxxx
	Registro por compra de mescladora			

Fuente Funes, ABC de la contabilidad

Dentro de las actividades rutinarias de la empresa tenemos la obligación de pagar sueldos y salarios a nuestro dependiente, también tenemos que ver la posibilidad de que los mismos nos soliciten anticipos por lo que se plantea los siguientes asientos modelo el primero para el pago de anticipo y el segundo para registrar la planilla de sueldos y salario, retenciones de ley y el líquido pagable.

Tabla 7

Asiento Contable

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----7-----			
xxx	Anticipo al personal		Xxxx	
	Caja			Xxxx
	Registro por anticipo al personal de obra			

Fuente Funes, ABC de la contabilidad

Tabla 8

Registro por sueldos y salarios al personal

Nombre y Apellido	Total Ganado	Descuentos				Liquido Pagable
		AFP	RC-IVA	ANTICIPOS	TOTAL DESCUENTOS	
Personal administrativo						
Trabajador 1	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
Trabajador 2	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
Sub total	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
Personal de obra						
Trabajador 3	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
Trabajador 4	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Trabajador 5	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
Sub total	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
Totales	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx
<i>Registro por sueldos y salarios al personal</i>						

Cuadro de aporte patronales, provisiones para aguinaldo e indemnización

Adicionalmente se deben calcular los aportes patronales por lo que dentro del sistema propuesto manejaremos el siguiente cuadro para el cálculo de dichos aporte.

Tabla 9

Cuadro de aporte patronales, provisiones para aguinaldo e indemnización

Nombre y Apellido	Aporte patronales por pagar	CNS 10%	AFP 4,71%	Prov. Aguinaldos	Prov. Indemnización	Total a Pagar
A	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
B	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
C	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
D	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
TOTAL	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx

Tabla 10

El modelo de asiento para el registro de los sueldos y salarios es el siguiente

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----8-----			
xxx	Sueldos y salarios		Xxxx	
	Costo de obra		Xxxx	
	Mano de obra directa	xxxxx		
	Sueldos y salarios por pagar			Xxxx
	Retenciones y obligaciones sociales a pagar			xxxx
	Aportes laborales			
	Aportes patronales	xxxx		
	Provisión para aguinaldos	xxxx		
	Provisiones para indemnizaciones			xxxx
	Anticipo al personal			xxxx
	Registro de planilla de sueldos y salarios			

Dentro del proceso de construcción de las obras que la empresa se adjudicó, el control del proceso de ejecución será en base a planillas de avance, las mismas que nos ayudaran con la facturación de parte de la empresa ya que se debe cumplir con los plazos establecidos dentro del contrato por lo tanto nuestras facturas emitidas reflejaran el avance que tenemos

Por lo que dentro del sistema financiero se utilizara la siguiente planilla de avance:

PLANILLA DE AVANCE DE OBRAS “XXXX” NUMERO 1

Tabla 11

Planilla de Avance de Obras

Concepto	Importe
Total avance	
(-) planilla anterior	-----
PLANILLA ACTUAL O PRESENTE	
(-) anticipo %	(xxxx)
(-) garantía de buena ejecución	(xxxx)
Líquido a cobrar	xxxxxxx

Fuente Funes, ABC de la contabilidad

Para poder describir esta planilla de avance iniciaremos con el avance acial que se dará en un periodo determinado según las cláusulas del contrato, donde registraremos el total del avance esperado en bolivianos ,al ser el primer avance en la sección de planilla anterior registraremos 0 y así obtendremos el resultado en la planilla actual o presente, donde además se ira descontando gradualmente el anticipo de inicio de obra, más las garantías de buena ejecución de obra teniendo como resultado el líquido a cobrar según cada planilla.

4.8.Control Interno

4.8.1. Control de Ingresos

Sobre el ciclo de ingresos tales como: ¿cuáles son los procedimientos en el ciclo de ingresos?, ¿qué problemas se evidencian en el ciclo de ingresos?, que percepción de confianza tienen los dueños y usuarios de la información? En este punto se evaluó la eficiencia del sistema de control sobre los ingresos, mediante la recopilación de evidencia que permitió resolver un cuestionario básico general de este rubro, el cual nos guio en este proceso dado que permitió conocer las necesidades de la empresa y con qué fin se rediseñó su sistema de control interno.

Para responder estos interrogantes, se realizó una descripción detallada de las características y los procesos que intervienen en el sistema de control interno de la Empresa Consultora y Constructora Timoes Srl.

4.9.Las principales funciones del área de facturación y contabilidad en la Empresa Timoes, son:

4.9.1. Facturación:

Funciones:

- Manejo del sistema de gestión/ facturación.
- Facturar las operaciones comerciales.
- Realizar el cierre diario.
- Recibir el dinero en efectivo de las ventas de contado.
- Enviar a consignar el efectivo.

4.9.2. Contabilidad:

- Revisión de los cierres diarios.
- Revisión de la facturación.

- Ingreso de la información al sistema de contabilidad.
- Preparación de impuestos.

Errores que pueden suceder al momento de la facturación:

Por facturas realizadas por un valor mayor o menor al correcto, cargadas a un tercero diferente, o con una fecha que no corresponde.

No elaboración de recibos de caja: la persona encargada, (auxiliar de contabilidad), no realiza el correspondiente recibo de caja a cada pago de los clientes o lo elabora de una forma incorrecta, por la fecha, el monto del pago, o las facturas que se están cancelando.

Salto en el consecutivo: los consecutivos de las facturas no siguen el debido orden, y aparecen saltos de consecutivos sin gravar en el Sistema, lo que genera dudas con respecto a las facturas que corresponden a esos números. Además, pueden ser usados deliberadamente.

Facturas anuladas en sistema y no en documento físico, o viceversa: facturas que se encuentran anuladas con sello y autorización de la persona encargada, pero que continúan en el sistema, reflejando un ingreso que no existe. Por otro lado, facturas que se encuentran anuladas en el Sistema pero que en el documento físico no cuentan con el sello y autorización del funcionario responsable, lo que indica falta de control en el proceso.

Para la evaluación del control interno de los ingresos de la empresa Consultora y Constructora Timoes Srl.se generó el siguiente cuestionario:

4.9.3. Cuestionario de Control Interno Método descriptivo

Tabla 12

Cuestionario de control interno

Pregunta	Si	No	Comentario
¿Existe un manual de procedimientos relacionado con el ciclo de ingresos?		X	No existe un manual de procedimientos, que les muestre a los empleados los lineamientos a seguir en el ciclo de ingresos.
¿Se encuentran las funciones de control, Registro y Custodia debidamente definidas y segregadas?	X		
¿Existe un programa de contabilidad?		X	
¿Se preparan informes periódicos debidamente explicados y documentados?		X	
¿Existen procedimientos para determinar el cumplimiento de las políticas establecidas?		X	
¿El sistema de control interno es conocido por los empleados y conocen sus funciones y Responsabilidades?		X	
¿Se realiza una evaluación y ajuste del sistema de control interno periódicamente?		X	Nunca se ha realizado ni evaluaciones ni ajustes al sistema de control interno del ciclo de ingresos.

Nota: Control interno ingresos

De acuerdo a los resultados del cuestionario, podemos ver que es una prioridad establecer un sistema de control interno y así poder corregir las deficiencias que se encuentran en el mismo.

Dentro del registro de ingresos, se estableció el siguiente flujograma para tener un mayor control en los ingresos, donde participaran el departamento de contabilidad y la persona encargada de la facturación.

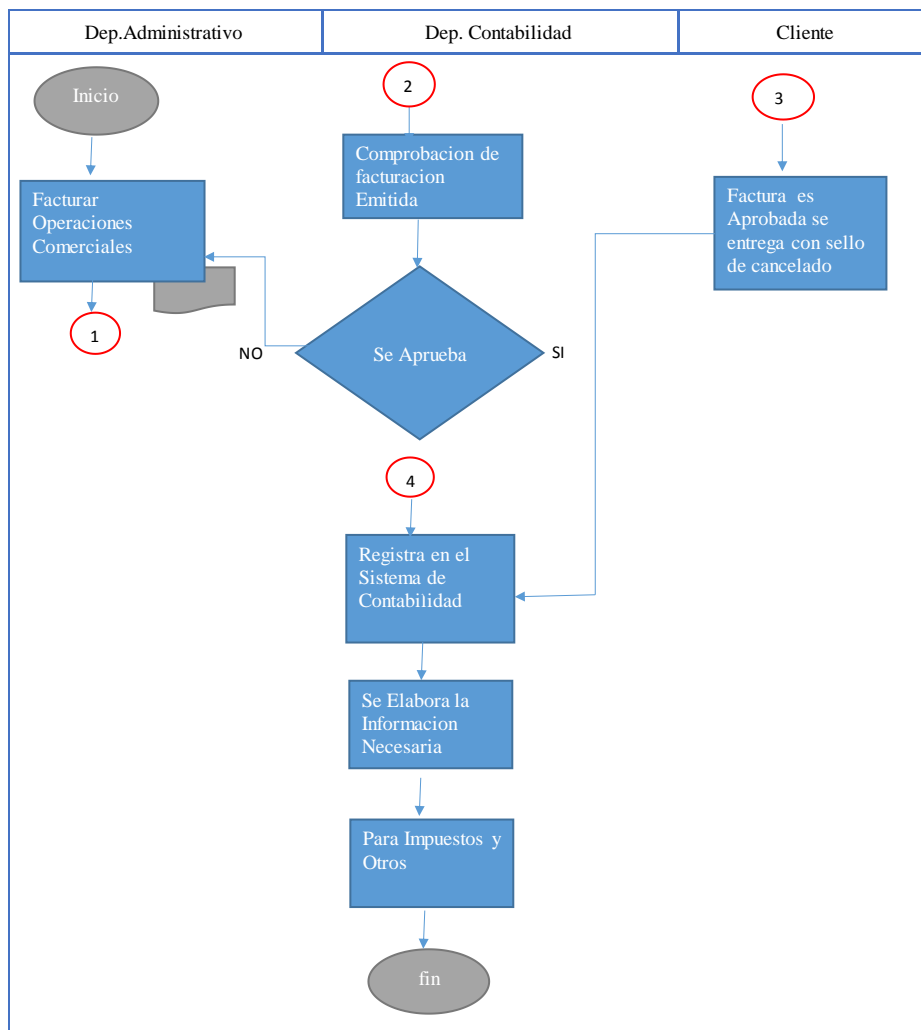


Figura 4 *Flujograma Propuesto*

4.10. Controles establecidos

Primer control. - Después de emitida la factura por la persona encargada quien además es responsable de enviar al departamento de contabilidad inmediatamente y así el departamento de contabilidad da el visto bueno de que la factura emitida cumpla con todas la normativa vigente y aspectos formales como ser nombre, fecha, NIT o CI que el monto este correcto y así evitar cualquier tipo de observaciones.

Segundo control. – una vez aprobada la factura se entrega al cliente con el sello de cancelado y la misma es devuelta al departamento de contabilidad para su registro contable y determinación de los Impuestos a pagar.

4.11. Control interno de gastos

Debido a la naturaleza de las actividades de la empresa consultora y constructora timoes s.r.l. Se debe establecer controles internos que ayuden a evitar cualquier tipo de riesgo tanto de error o por fraude siendo la principal diferencia de estos dos la intención.

Por lo que se elaboró el siguiente cuestionario:

Tabla 13

Cuestionario control interno Gastos

Numero	Pregunta	Si	No	Comentario
1	¿Se ha establecido algún nivel o escala de personas autorizadas para aprobar los gastos, en cuantía y naturaleza?	X		
2	¿Está dicho nivel o escala establecido por escrito?		X	
3	¿Existe un procedimiento de aprobación, a priori, de los gastos?	X		
4	¿Se efectúan, antes del pago, las siguientes comprobaciones?:			
	a) Gastos a nombre de la entidad.	X		
	b) Recepción del material o servicios.	X		
	c) Precios.		X	
	d) Condiciones de pago.	X		
	e) Descuentos.	X		
	f) Exactitud aritmética.	X		
	g) Impuestos.	X		
	h) Distribución contable.		X	

5	¿Recibe directamente el departamento de contabilidad copias de:	
	a) Autorización del gasto.	X
	b) Orden de compra o contrato.	X
	c) Informes de recepción del material o servicio.	X
	d) Factura del gasto?	X
6	¿El departamento de contabilidad comprueba los documentos citados en el punto anterior?	X
7	¿Existe evidencia formal de las comprobaciones efectuadas por el departamento de contabilidad?	X
8	¿Se presentan, para revisión y aprobación de personas autorizadas, los documentos justificativos del gasto, antes de efectuarse el pago?	X
9	¿Se cancelan dichos documentos justificativos en el momento de su pago para evitar pagos duplicados?	X

Nota: Cuestionario del control interno de los gastos

De los resultados obtenidos vemos que la mayor cantidad de respuestas es afirmativa por lo que calificamos que la empresa tiene un control interno más riguroso para los gastos efectuados.

4.12. Análisis de estados financieros

Dentro del sistema financiero de la empresa consultora y constructora Timoes s.r.l. se elaborará de manera anual la siguiente evaluación de estados financieros en base a ratios financieros cuyo fin es ver la evolución de la empresa, además que este análisis es muy importante a la hora de la toma de decisiones, el análisis de estados financieros es un proceso fundamental por el cual separaremos en partes y llegaremos a un conocimiento particular de cada uno de los elementos

que forman dichos estados, a fin de poder estudiar su comportamiento dentro de la estructura financiera de la empresa.

Además, este proceso de desintegración o separación de valores que nos mostrarán los estados financieros, es con el objetivo de conocer el origen de los cambios y causas de variación.

4.13. Método de porcentos integrales

Este método se basa en la separación del conjunto de datos del estado financiero en las partes que lo integran, para el presente proyecto analizamos los estados financieros de la empresa al 31 de marzo del 2020

Se determinará el porcentaje integral de los gastos operativos

Tabla 14

Gastos Operativos

Porcentaje integral de los gastos operativos =	$\frac{\text{Gastos Operativos}}{\text{Total Ingresos}}$
Porcentaje integral de los gastos operativos =	$\frac{2421322.21}{2449241.85}$
Porcentaje integral de los gastos operativos =	98.86%

Tabla 14

Continuación

Porcentaje integral del AITB =	AITB
	<hr/> Total Ingresos
Porcentaje integral del AITB =	3437.55
	<hr/> 2449241.85
Porcentaje integral del AITB =	0.14%

Tabla 14

Continuación

Porcentaje integral las reservas legales=	Reservas Legales
	<hr/> Total Ingresos
Porcentaje integral las reservas legales=	1224.11
	<hr/> 2449241.85
Porcentaje integral las reservas legales=	0.05%

Tabla 14

Continuación

Porcentaje integral del IUE=	IUE
	<hr/> Total Ingresos
Porcentaje integral del IUE=	5814.5
	<hr/> 2449241.85
Porcentaje integral del IUE=	0.24%

Tabla 14

Continuación

Porcentaje integral de la Utilidad de la Gestión =	Utilidad de la gestión
	Total Ingresos
Porcentaje integral de la Utilidad de la Gestión =	17443.48
	2449241.85
Porcentaje integral de la Utilidad de la Gestión =	0.71%

De los siguientes cálculos determinamos el siguiente:

- Por cada 100 Bs de ventas netas 98.86 Bs corresponde a Gastos Operativos
- Por cada 100 Bs de ventas netas 0.14 Bs corresponde a Gastos por Ajuste por inflación y tenencia de bienes.
- Por cada 100 Bs de ventas netas 0.05 Bs corresponde a la reserva legal
- Por cada 100 Bs de ventas netas 0.24 Bs corresponde a Gastos pago de IUE
- Por cada 100 Bs de ventas netas 0.71 Bs corresponde a la utilidad.

Para lo cual elaboramos el siguiente cuadro resumen:

Tabla 15

Estado De Resultados

INGRESOS	2020	%
Ingresos por servicios	24.492,42	100.00%
Total, ingresos	24.492,42	100.00%
EGRESOS		
Gastos Operativos	24.213,22	98.86%
AITB	3.437,55	0.14%
Reserva legal	1.224,11	0.05%
IUE	5.814,5	0.24%
UTILIDAD DE LA GESTION	17.443,48	0.71%

4.14. Capital de trabajo

El capital de trabajo es un índice que nos mostrara la libre disponibilidad que tiene la empresa a una fecha dada, utilizando la siguiente formula:

Tabla 16

Capital de Trabajo

Capital de trabajo =	Activo Corriente	-	Pasivo Corriente
Capital de trabajo =	243.388.58	-	28.608
Capital de trabajo =	214.780.58		

Este resultado significa que al 31 de marzo de 2020 la empresa cuenta con el capital de trabajo de libre disponibilidad que asciende a 214.780, 58

4.15. Índice de liquides corriente

Este índice nos enseñara la capacidad que tiene la empresa a la hora pagar sus deudas a corto plazo.

Tabla 17

Índice de Liquidez Corriente

Índice de Capital Corriente =	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$
Índice de Capital Corriente =	$\frac{243.388,58}{28.608}$
Índice de Capital Corriente =	8.5

Este resultado significa que al 31 de marzo de 2020 empresa tiene 8.5 Bs disponible para pagar 1 Bs de deuda a corto plazo.

4.16. Margen de seguridad

El margen de seguridad nos ayudara a evaluar la capacidad que tiene la empresa de cumplir con sus deudas, el activo corriente de libre disponibilidad

Tabla 18

Margen de Seguridad

Margen de seguridad=	$\frac{\text{Capital de trabajo}}{\text{Pasivo corriente}}$
Margen de seguridad=	$\frac{214.780,58}{28.608}$
Margen de seguridad=	7.5

El margen de seguridad nos enseña que la empresa tiene 7.5 Bs por cada Bs de deuda corriente sobre el capital de trabajo.

4.17. Índice de endeudamiento

Con el índice de endeudamiento nos muestra la situación la participación de los acreedores en el financiamiento de los activos de la empresa.

Tabla 19

Índice de Endeudamiento

Índice de Endeudamiento=	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}}$
Índice de Endeudamiento=	$\frac{28.608}{282.455,52}$
Índice de Endeudamiento=	10.13%

El resultado significa que al 31 de marzo de 2020 el 10.13% del total de los activos fueron financiado con recursos de los acreedores.

4.18. Índice de pasivo a largo plazo a patrimonio neto

Nos muestra la relación existente entre el financiamiento a largo plazo con respecto al patrimonio neto nos indicara el porcentaje de participación de terceros en al patrimonio.

Tabla 20

Índice de Pasivo a lo largo plazo a Patrimonio

Índice de pasivo a largo plazo = a patrimonio neto	$\frac{\text{Pasivo a largo Plazo}}{\text{Patrimonio Neto}}$
Índice de pasivo a largo plazo = a patrimonio neto	$\frac{0}{253.847,52}$
Índice de pasivo a largo plazo = a patrimonio neto	0

Este resultado significa que al 31 de marzo de 2020 el pasivo a largo plazo es el 0% del patrimonio de la empresa.

4.19. Margen de utilidad bruta

Este margen nos indicara el porcentaje de las utilidades brutas con respecto a las ventas realizadas.

Tabla 21

Margen de utilidad bruta

Margen de Utilidad Bruta=	Utilidad Bruta
	Ventas
Margen de Utilidad Bruta=	27.919,64
	2.449.241,85
Margen de Utilidad Bruta=	1.14%

Este resultado significa que al 31 de marzo de 2020 el margen de la utilidad Bruta equivales al 1.14% de las ventas.

4.20. Margen de utilidad antes de impuesto

Este margen nos indicara el porcentaje de las utilidades antes de impuestos con respecto a las ventas realizadas.

Tabla 22

Margen de Utilidad Antes Impuesto

Margen de Utilidad antes de Impuesto=	Utilidad antes de Impuesto
	Ventas
Margen de Utilidad antes de Impuesto=	23.257.98
	2.449.241.85
Margen de Utilidad antes de Impuesto=	0.95%

Este resultado significa que al 31 de marzo de 2020 el margen de la utilidad antes de Impuesto equivales al 0.95% de las ventas.

4.21. Margen de utilidad neta

Este margen nos indicara el porcentaje de las utilidades Neta con respecto a las ventas realizadas.

Tabla 23

Margen Utilidad neta

Margen de Utilidad Neta=	Utilidad Neta
	Ventas
Margen de Utilidad Neta=	17.443.48
	2.449.241.85
Margen de Utilidad Neta=	0.71%

Este resultado significa que al 31 de marzo de 2020 el margen de la utilidad Neta equivales al 0.71% de las ventas.

4.22. Rentabilidad del patrimonio neto

Este resultado nos mostrare la rentabilidad que tuvo la empresa con respecto a todo su Patrimonio.

Tabla 24

Rentabilidad del patrimonio neto

Rentabilidad del Patrimonio=	Utilidad Neta
	Patrimonio Neto
Rentabilidad del Patrimonio=	17.443.48
	253.847.52
Rentabilidad del Patrimonio=	6.87%

Este resultado significa que al 31 de marzo de 2020 la rentabilidad de la utilidad neta con respecto al patrimonio equivale a 6.87 %.

4.23. Rentabilidad del activo total

Este resultado nos mostrare la rentabilidad que tuvo la empresa con respecto a Activo Total.

Tabla 25

Rentabilidad del activo total

	Rentabilidad del Activo Total=	Utilidad Neta
		Activo Total
	Rentabilidad del Activo Total=	17.443.48
		282.455.52
	Rentabilidad del Activo Total=	6.18%

Este resultado significa que al 31 de marzo de 2020 la rentabilidad de la utilidad neta con respecto al Activo Total 6.18%.

CAPITULO V

5. Conclusiones y Recomendación

5.1. Conclusiones

- Existe una inadecuada segregación de funciones y responsabilidades, La empresa consultora y constructora timoes s.r.l no cuenta con un adecuado control interno que le permita determinar información financiera confiable y oportuna.
- El contador no presenta informes sobre los movimientos empresariales, que permita la toma de decisiones, carencia de sistema contable desconocimiento de la situación económica financiera por parte de gerencia resultados y saldos irreales al final del ejercicio económico.
- La existencia de fallas en el control de materiales, se realiza poco conteo físico del inventario creando problemas de faltantes o sobrantes, se observó que la empresa timoes utiliza un control de costos de material de construcción empírico, debido a la falta de métodos para tal fin.

5.2. Recomendaciones

- Dado que el ambiente de control define el carácter de la organización, es importante su correcta aplicación ya que se promoverá disciplina, orden estructura en la aplicación de políticas y procedimientos que se quiere implantar dentro de la empresa, que influenciara y estimulara la correcta determinación de las tareas del personal que permitirán una gestión eficiente en el desarrollo de sus actividades. Se sugiere a la empresa tomar en cuenta, el sistema de control, para así desarrollar y obtener mejoras en el proceso de ingreso de inventario.
- Es importante la contratación de un profesional en contabilidad, ya que encaminara a la empresa a un mejor sentido, como también la creación de políticas y procedimientos contables que permitirán obtener información financiera real que son de suma importancia para el logro de sus objetivos empresariales, por ella es importante el diseño del sistema contable que permita conocer con mayor amplitud y exactitud la situación financiera de la empresa, así mismo se establece de un modelo de plan de cuentas para ser aplicado acorde a la naturaleza y necesidades de la empresa consultora y constructora timos s.r.l.
- También se recomienda a la empresa Consultora y Constructora Timoes S.r.l. ejecutar los procedimientos financieros contables, los cuales permitirán contar con una información clara y oportuna de los estados financieros y que servirán para una adecuada toma de decisiones.

Referencias Bibliográficas

- Abanto, M. C. (2012). *Diccionario Aplicativo para Contadores.*(Primera Edición). Lima, Perú: El Búho E.I.R.L.
- Accountants-IFAC, I. F. (2010). *Auditoria Financiera pra PYMES. (S.A.B. Trad.).* Bogotá: ECOE Editores.
- Anonimo. (28 de 01 de 2014). *sanjahingu*. Recuperado el 13 de 06 de 2019, de <http://sanjahingu.blogspot.com/2014/01/metodos-tipos-y-enfoques-de.html>
- Calani, M. (2013). *Temas de Administracion Financiera*. La Paz: Servicios Graficos Punto & Imagen.
- Callejas, J. L. (1995). *La informacion Economico financiera en la empresa: importancia del sistema contable (tesis doctoral, Universidad Complutense Madrid, Madrid, España)*. Obtenido de [http://Biblioteca.es/tesis/19911996/s/2/s2011501.pdf\(s.f\)](http://Biblioteca.es/tesis/19911996/s/2/s2011501.pdf(s.f))
- Catala Alis J. & Yepes Piqueras V. (1999). *Aplicacion del Sistema de Costes ABC en la Gestion de Proyectos de Obras*. . Forum Calidad .
- Estupiñan, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoria Interna, (2da. Edicion)*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Funes, J. O. (2017). *EL ABC DE LA CONTABILIDAD*. Cochabamba: "Sabiduria & Culturas".
- Mendoza, J. A. (2016). *Auditoria Operativa*. La Paz.
- Montes, N. C. (2000). *Sistemas contables*. Cochabamba: Educacion y Cultura.
- PINEDA Elia, A. E. (1994). *Metodologia de la Investigacion 2da. Edicion*. Mexico: EUA-OMS.
- Sánchez, M. I. (Febrero de 2015). *Conceptos Basicos de la Metodología de la Investigación*. Recuperado el 13 de Junio de 2019, de <http://www.uaeh.edu.mx/virtual>

Servin, L. (13 de Junio de 2019). *Deloitte LATCO*. Obtenido de <http://www2.deloitte.com/py>

Siles, A. R. (2019). *Contabilidad de Servicios*. Cochabamba, Bolivia: Talleres Graficos Kipus.

ANEXOS

0000006

CONSULTORA & CONSTRUCTORA TIMOES S.R.L.

COBIJA - BOLIVIA

BALANCE GENERAL AL 31 DE MARZO DEL 2020

ACTIVO

Activo corriente	Nota	Bs.
Caja y bancos	3	230.738,58
Credito fiscal		<u>12.650,00</u>
Total activo corriente		<u>243.388,58</u>
Activo no corriente		
Muebles y enseres	4	5.000,00
Equipo de computacion	4	9.400,00
Maquinaria y equipo	4	67.951,57
	4	<u>82.351,57</u>
Depreciacion acumulada	4	<u>43.284,63</u>
Total activo no corriente		<u>39.066,94</u>
TOTAL ACTIVO		<u>282.455,52</u>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



000007

CONSULTORA & CONSTRUCTORA TIMOES S.R.L.

COBUJA - BOLIVIA

BALANCE GENERAL AL 31 DE MARZO DEL 2020

PASIVO Y PATRIMONIO

Pasivo corriente	Nota	Bs.
Obligaciones tributarias	6	<u>28.608,00</u>
Total pasivo corriente		<u>28.608,00</u>
Patrimonio		
Capital social	7	200.000,00
Reserva legal	7	1.224,11
Ajuste de capital	7	29.365,43
Resultados del ejercicio	7	<u>23.257,98</u>
Total patrimonio		<u>253.847,52</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>282.455,52</u>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

 **CADES**
CARRERA & RODRIGUEZ
AUDITORES ASOCIADOS S.R.L.

000008

CONSULTORA & CONSTRUCTORA TIMOES S.R.L.

COBIZA - BOLIVIA

ESTADO DE GANACIAS Y PERDIDAS POR EL EJERCICIO
TERMINADO AL 31 DE MARZO DEL 2020

INGRESOS	Bs.
Ingresos por servicios	<u>2.449.241,85</u>
Total ingresos	2.449.241,85
EGRESOS	
Gastos operativos	<u>2.421.322,21</u>
Menos	27.919,64
Ajuste p/inflacion y tenencia de bienes	3.437,55
Menos	
5% Reserva legal	1.224,11
25% Impuesto a las Utilidades	<u>5.814,50</u>
UTILIDAD NETA DE LA GESTION	<u>17.443,48</u>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

 **CADES**
GALERA & RODRIGUEZ
ABOGADOS ASOCIADOS S.R.L.

CONSULTORA & CONSTRUCTORA TIMOES S.R.L.

COBIJA - BOLIVIA

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE MARZO DEL 2020

(Expresado en bolivianos)

DESCRIPCION	Capital	Ajuste de capital	Reserva legal	Ajuste de reservas patrimoniales	Resultados acumulados	Resultado del ejercicio	Patrimonio neto
Saldo anterior	200.000,00	25.680,43					225.680,43
Ajuste de capital		3.685,00					3.685,00
Reserva legal			1224,11				
Resultado del ejercicio						23.257,98	23.257,98
SALDO AL 31 DE MARZO DEL 2020	200.000,00	29.365,43	1.224,11	-	-	23.257,98	253.847,52

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.


CADES
CADENA & RODRIGUEZ
AUDITORES ASOCIADOS S.R.L.


0000

20 FEB 2015
CASA VALORES
Cobija - Pando

ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA



N° 3172312

ÓRGANO JUDICIAL
DIRECCIÓN GENERAL ADMINISTRATIVA FINANCIERA

CARÁTULA NOTARIAL

Resolución Senatorial N° 015 / 2009

VALOR Bs. 5.-

Serie: C-OJ-CN-2014

302 - 2.015

TESTIMONIO N°

TRIBUNAL DEPARTAMENTAL DE JUSTICIA DE PANDO - ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

NOTARÍA DE FE PÚBLICA UNO Abog. EDUARDO JUSTINO FABIAN A. N° NOTARIO

TESTIMONIO DE ESCRITURA PÚBLICA, CONSTITUCIÓN DE SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA QUE GIRARÁ BAJO LA DENOMINACIÓN DE CONSULTORA & CONSTRUCTORA TIMOES S.R.L., SUSCRITA POR LOS SEÑORES SOCIOS: LUIZ ALBERTO ESPADA OLIBERA, ALEJANDRO MOLE BOCA Y RONALD TIRINA BEJAR

LUGAR Y FECHA COBIJA, DIECISEIS DE MARZO DEL AÑO DOS MIL QUINCE
Tel. 3-8423335 - 72524649 efab17@hotmail.com



NIT

NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA

RÉGIMEN GENERAL

296826025

EMITE FACTURA

Contribuyente: CONSULTORA & CONSTRUCTORA TIMOES S.R.L.

Domicilio Tributario: CASA MATRIZ CALLE HEROINAS Nro. S/N BARRIO 27 DE MAYO

Gran Actividad: CONSTRUCCION

Actividad Principal: Construcción de edificios completos o de parte de edificios; obras de ingeniería civil

Tipo Contribuyente: PERSONA JURIDICA



Representante Legal:

RONALD TIRINA BEJAR

 **IMPUESTOS NACIONALES**



REGISTRO DE COMERCIO DE BOLIVIA



CODIGO DE TRAMITE: 0001129281
No. DE OPERACION: 09FL20401004

MATRICULA DE COMERCIO

EL REGISTRO DE COMERCIO, ORGANO CONCESIONADO A LA FUNDACION PARA EL DESARROLLO EMPRESARIAL - FUNDEMPRESA, MEDIANTE CONTRATO DE CONCESION DE FECHA 17 DE DICIEMBRE DE 2001, EN MERITO A LAS FACULTADES ESTABLECIDAS EN EL DECRETO SUPREMO 26215 Y EN CUMPLIMIENTO A LAS NORMAS ESTABLECIDAS EN EL CODIGO DE COMERCIO;

OTORGA:

LA MATRICULA DE COMERCIO No 00327680 A LA SOCIEDAD COMERCIAL, CUYOS DATOS SE DETALLAN A CONTINUACION:

DENOMINACION O RAZON SOCIAL : CONSULTORA & CONSTRUCTORA TIMOES S.R.L.
TIPO SOCIETARIO : SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
OBJETO : EJECUTAR Y CONSTRUIR OBRAS CIVILES O DE INGENIERIA CIVIL, COMO SER EDIFICIOS, Puentes, CAMINOS, PLANCHADAS, REPRESAS, ALcantarillados, REDES DE AGUA POTABLE, TANQUES ELEVADOS O ENTERRADOS, DIQUES SILOS, MOVIMIENTOS DE TIERRAS. REALIZAR LEVANTAMIENTOS TOPOGRAFICOS, ESTUDIOS DE SUELOS, ESTUDIO DE DRENAJES, ESTUDIOS DE FACTIBILIDAD, PROYECTOS DE CONSTRUCCION. EFECTUAR ESTUDIOS, PRESUPUESTOS, CALCULOS CONSULTORIAS, REVISIONES, AVALUOS, SUPERVISIONES, FISCALIZACIONES VIALES

CAPITAL SOCIAL : BS.200,000.00 (DOSCIENTOS MIL 00/100 BOLIVIANOS)

DOMICILIO : COBIJA - AVENIDA HEROINAS ESQUINA 6 DE ENERO N° S/N ZONA: 27 DE MAYO

REPRESENTANTE LEGAL : TIRINA BEJAR RONALD
CEDULA DE IDENTIDAD : 00004206960
No. DE TESTIMONIO : 0302/15

***** CONTINUA *****



Concesionaria del Registro de Comercio de Bolivia

PAGINA: 1 de 2

N° 1941634


Papel vigente a partir del 01/01/2004

REGISTRO DE COMERCIO DE BOLIVIA



CODIGO DE TRAMITE : 0001129281
No. DE OPERACIÓN: 09F120401004

FECHA : 16 DE MARZO DE 2015
NOTARIA : NOTARIA NO 1
DISTRITO : COBIJA
LIBRO DE REGISTRO : 09
No. DE REGISTRO : 00128138
FECHA DE REGISTRO : 14 DE ABRIL DE 2015
PANDO, 14 DE ABRIL DE 2015.


Ing. Roberto Mustafá Sáenz
GERENTE DE ÁREA OCCIDENTAL
REGISTRO DE COMERCIO - FUNDEMPRESA



Concesionaria del Registro de Comercio de Bolivia

PAGINA: 2 de 2

GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE COBILIA
DIRECCION DE INGRESOS MUNICIPALES



GOBIERNO AUTONOMO MUNICIPAL DE COBILIA
GESTION: LUZ GATTY REBEIRO ROCA

LICENCIA DE



FUNCIONAMIENTO

814F9AD74B6900B168065E7156459DA9

Nº 10295

Nº De Licencia de Funcionamiento: 5172

IDENTIFICACIÓN DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA

Nombre / Razón Social: **CONSULTORA & CONSTRUCTORA TIMDES S.R.L.**
Sucursal:
Nº de Actividad económica: **5172** Denominación:
NIT: **296826025** PMC: **559006026**

DATOS TECNICOS

Actividad Desarrollada: **EMPRESAS CONSTRUCTORAS**
Superficie Ocupada: **15.00 MTRS2** Zona Comercial: **TRES**

UBICACIÓN DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA

Dirección: **CALLE HEROINAS N° S/N** Distrito: **DISTRITO 3**
Barrio: **BARRIO 27 DE MAYO**

IDENTIFICACIÓN DEL RESPONSABLE DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA

LUJZ ALBERTO ESPADA OLIBERA C.I.: **6292777 SANTA**
Dirección: **CALLE HEROINAS N° S/N** Barrio: **BARRIO 27 DE MAYO**

FECHA DE EMISIÓN: **06/05/2019** FECHA DE VENCIMIENTO: **06/05/2021**

De existir cualquier cambio en esta Actividad Económica, sea: cambio de representante legal en caso de persona jurídica, cambio de rubro y/o ampliación del ambiente, ésta licencia deberá ser actualizada.

Para el cierre de toda Actividad Económica, deberá comunicarse al Gobierno Autónomo Municipal de Cobilía, caso contrario se aplicará una Multa por incumplimiento de Deberes Formales (Art. 70, 140, 141, 142 y 180 del Código Tributario).

EL PRESENTE DOCUMENTO DEBERÁ SER EXHIBIDO EN UN LUGAR VISIBLE DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA

IMPUESTOS NACIONALES



CERTIFICACIÓN ELECTRÓNICA

0.0075

EL SERVICIO DE IMPUESTOS NACIONALES CERTIFICA QUE:

El informe ha sido verificado y aprobado.

EL NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA (NIT):	296826025
CORRESPONDE A LA RAZÓN SOCIAL:	CONSULTORA & CONSTRUCTORA TIMOES S.R.L.
MISMO QUE SE ENCUENTRA CON ESTADO:	ACTIVO

Y CUENTA CON LAS SIGUIENTES ACTIVIDADES ECONÓMICAS VIGENTES:

ACTIVIDAD PRINCIPAL:	80102 - CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS COMPLETOS O DE PARTE DE EDIFICIOS; OBRAS DE INGENIERÍA CIVIL
FECHA INICIO ACTIVIDAD PRINCIPAL:	21/04/2015
ACTIVIDAD(ES) SECUNDARIA(S):	71804 - ACTIVIDADES DE ARQUITECTURA E INGENIERÍA Y OTRAS ACTIVIDADES TÉCNICAS

EL PRESENTE CERTIFICADO ES EMITIDO POR EL SERVICIO DE IMPUESTOS NACIONALES CONSIDERANDO LOS ÚLTIMOS DATOS DECLARADOS A LA FECHA POR EL CONTRIBUYENTE.

EL PRESENTE CERTIFICADO, SE GENERA A SOLICITUD EXPRESA DEL CONTRIBUYENTE, SIENDO DE SU ENTERA RESPONSABILIDAD LA PRESENTACIÓN DEL MISMO EN LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS QUE TENGA POR PERTINENTE.

MEDIDAS DE SEGURIDAD

Impreso con valores probatorios conforme al art. 79 de la Ley N° 2402 y Sin. Pleno del art. 7 del D.L. N° 2700

Código de Certificación: 1021234818

Código de Seguridad: 808810142017241

Fecha de Certificación: 10/01/2017



www.impuestos.gob.bo/ov/impuestos/gob.bo/Paginas/Certificaciones/tmp87969712-e...

ENTREVISTA APLICADA

Fecha: ____/____/____

Nombre del entrevistado: _____

Empresa: _____

Objetivo:

Conocer los antecedentes constitución de la empresa, así como su estructura en la que realiza sus operaciones, recabar información respecto a su entorno admirativo, contable e impositivo.

Preguntas:

1. ¿Coménteme respecto que le motivo a usted aperturar esta Consultora & Constructora, cuándo la constituyo y específicamente cual es el producto que ofrece?

2. ¿Cómo maneja actualmente la Consultora & Constructora y considera usted que le hace falta algún tipo de control interno?

3. ¿Según usted cuales serían las deficiencias que existe dentro de la Consultora & Constructora, en cuanto a la parte administrativa y contable?

4. ¿Cuáles son los diferentes procesos que se llevan a cabo actualmente respecto a la parte administrativa y contable?

5. ¿Considera usted que se deben realizar registros de los ingresos y gastos que realiza la empresa?

-
6. Considera usted que si contase con un sistema financiero contable, el cual le brinde la información respecto al proceso y los procedimientos contables, administrativos e impositivos, le contribuiría al desarrollo de la empresa, en caso de ser afirmativa menciones cuales cree que serían sus beneficios.

-
-
-
7. ¿Estaría dispuesto a implementar un sistema financiero contable en la Consultora & Constructora TIMOES S.R.L.?
-
-
-

Cuestionario de Control Interno

Fecha: ____/____/____

Nombre del entrevistado: _____

Empresa: _____

1. ¿Existe un manual de procedimientos relacionado con el ciclo de ingresos?

Sí **No**

Comentario

R... No existe un manual de procedimientos, que les muestre a los empleados los lineamientos a seguir en el ciclo de ingresos.

2. ¿Se encuentran las funciones de control, Registro y Custodia debidamente definidas y segregadas?

Sí No

3. ¿Existe un programa de contabilidad?

Sí **No**

4. ¿Se preparan informes periódicos debidamente explicados y documentados?

Sí **No**

5. ¿Existen procedimientos para determinar El cumplimiento de las políticas establecidas?

Sí **No**

6. ¿El sistema de control interno es conocido por Los empleados y conocen sus funciones y Responsabilidades?

Sí

No

7. ¿Se realiza una evaluación y ajuste del sistema periódicamente?

Sí

No

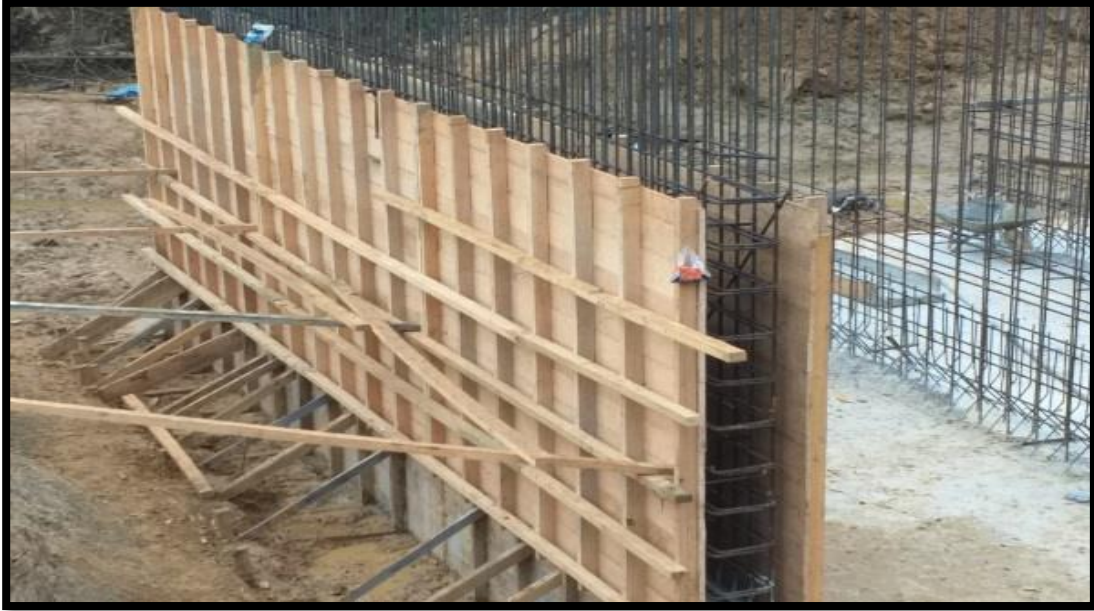
8. Nunca se ha realizado ni evaluaciones ni ajustes al sistema de control interno del ciclo de ingresos.

Evidencia fotográfica de las obras ejecutadas por la Consultora y Constructora TIMOES
S.R.L.

Obra Construcción de la Unidad Educativa Genoveva Ríos en Municipio de Nareada



Obra Construcción puente Barrio Paraíso



Obra Construcción Puente Barrio Castañal



Obra Construcción en el Municipio de Nareada Unidad Educativa Genoveva ríos





ACTA DE RECEPCIÓN DEFINITIVA

Nº. 0432018

NOMBRE DEL PROYECTO : " MANTENIMIENTO Y REFACCIÓN DEL POLIFUNCIONAL MADRE NAZARIA "

CONTRATO N° : Contrato Administrativo de Obras 086/2016
Invitación Directa N°029/2016.

FECHA ORDEN DE PROCEDER : 11 de Noviembre del 2016.

FECHA DE RECEPCIÓN PROVISIONAL DE OBRA : 23 de Noviembre del 2016.

FECHA DE RECEPCIÓN DEFINITIVA DE OBRA : 28 de Noviembre del 2016.

LUGAR DE RECEPCIÓN : Municipio de Cobiza, Departamento de Pando

DISTRITO, BARRIO Y DIRECCIÓN : Distrito 04 – Barrio Madre Nazaria.

HORA DE RECEPCIÓN : 09:00 Horas.

DATOS FINANCIEROS

ENTIDAD DE FINANCIAMIENTO	MONTO INICIAL DEL CONTRATO EN BS.	MONTO ADICIONAL POR ORDEN DE CAMBIO EN BS.	MONTO ADICIONAL POR CONTRATO MODIFICATORIO BS.	MONTO FINAL DEL CONTRATO EN BS.
P.O.A. – G.A.M.C.	95.688,06	0,00	0,00	95.688,06

DATOS DE PLAZO

PLAZO DE EJECUCIÓN	PLAZO ORIGINAL	DÍAS DE PARALIZACIÓN	AMPLIACIONES DE PLAZO	PLAZO REAL
Días Calendario	21 Días	0 Días	0 Días	13 Días

En esta oportunidad, se ha constatado que la obra **NO** tiene observaciones y en consecuencia **ES PROCEDENTE** la firma de la presente **ACTA DE RECEPCIÓN DEFINITIVA DE OBRA**. La ejecución ha cumplido con los términos de referencia del proyecto. En señal de conformidad se firma al pie del documento.

PARTICIPANTES RESPONSABLES

INSTITUCIÓN	NOMBRE	CARGO/FUNCIÓN	FIRMA	SELLO
Gobierno Autónomo Municipal de Cobiza	Arq. Edgardo Escalante Cartagena	Secretario Municipal de Obras Públicas e Infraestructura		
Gobierno Autónomo Municipal de Cobiza	Arq. Gutemberg Montaño Escompani	Fiscal de obra - G.A.M.C.		
Gobierno Autónomo Municipal de Cobiza	Arq. Hernán Sandy Sánchez	Supervisor de Obra		
Empresa Constructora - Consultora Timoes	Sr. Ronald Tirna Bejar	Representante Legal Empresa Ejecutora		
Representante Beneficiarios	Sra. Alexandra Margarita Bigabriel Apuri	Presidente de O.T.B. Madre Nazaria		

Ante mí



GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE COBIZA
SECRETARÍA MUNICIPAL DE INFRAESTRUCTURA
DIRECCIÓN DE SUPERVISIÓN Y FISCALIZACIÓN
COBIZA-PANDO-BOLIVIA

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE
Cobiza
Jorge Llergo-García, Alcalde



ACTA DE RECEPCIÓN DEFINITIVA

NOMBRE DEL PROYECTO : "MANTENIMIENTO Y REFACCIÓN DE LA UNIDAD EDUCATIVA DEFENSORES DEL ACRE"

CONTRATO N° : Contrato Administrativo de Obras 052017 (Invitación Directa N° 010/2017)

FECHA ORDEN DE PROCEDER : 25 de Enero del 2018.

FECHA DE RECEPCIÓN PROVISIONAL DE OBRA : 14 de Febrero del 2017.

FECHA DE RECEPCIÓN DEFINITIVA DE OBRA : 24 de Febrero del 2017

LUGAR DE RECEPCIÓN : Municipio de Cobiza, Departamento de Pando

DISTRITO, BARRIO Y DIRECCIÓN : Distrito 04 Barrio Paraíso

HORA DE RECEPCIÓN : 16:30 Horas.

DATOS FINANCIEROS

ENTIDAD DE FINANCIAMIENTO	MONTO FISCAL DEL CONTRATO EN BS.	MONTO ADICIONAL POR ORDEN DE CAMBIO EN BS.	MONTO ADICIONAL POR CONTRATO MODIFICATORIO BS.	MONTO FINAL DEL CONTRATO EN BS.
P.O.A. - G.A.M.C.	79,129.32 Bs.	0,00	0,00	79,129.32 Bs.

DATOS DE PLAZO

PLAZO DE EJECUCIÓN	PLAZO ORIGINAL	DÍAS DE PARALIZACIÓN	AMPLIACIONES DE PLAZO	PLAZO REAL
Días Calendario	21 Días	0 Días	0 Días	21 Días

En esta oportunidad, se ha constatado que la obra NO tiene observaciones y en consecuencia ES PROCEDENTE la firma de la presente **ACTA DE RECEPCIÓN DEFINITIVA DE OBRA**. La ejecución ha cumplido con los términos de referencia del proyecto. En señal de conformidad se firma al pie del documento

PARTICIPANTES RESPONSABLES

INSTITUCIÓN	NOMBRE	CARGO/FUNCIÓN	FIRMA	BELLO
Gobierno Autónomo Municipal de Cobiza	Arq. Edgardo Escalante Cartagena	Secretario Municipal de Obras Públicas e Infraestructura		
Gobierno Autónomo Municipal de Cobiza	Arq. Guillerberg Montaño Escampani	Responsable Supervisión y Fiscalización		
Gobierno Autónomo Municipal de Cobiza	Arq. Leandro Darwin Al Gosa de Lira	Fiscal de obra		
Gobierno Autónomo Municipal de Cobiza	Téc. Augusto Canaviri Mamani	Supervisor de Obra		
Empresa Consultora & Constructora TIMOES S.R.L.	Sr. Ronald Tirina Bejar	Representante Legal Empresa Ejecutora		
Representante Beneficiarios *	Prof. Claudia Yucra Flores	Directora de la U. E. Defensores del Acre		
Representante Beneficiarios *	Dr. Jesús Mamani Ventura	C. E. S. C. (TURNO MAÑANA)		
Representante Beneficiarios *	Sr. Hugo Limpías López	C. E. S. C. (TURNO TARDE)		

* El representante de los beneficiarios deberá presentar documentación que acredite su designación como representante de la obra.

