

UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRÉS
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA



**IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE EN LA
EMPRESA PERFOSYSTEM S.R.L. GESTIÓN 2014**

**PLAN EXCEPCIONAL DE TITULACIÓN PARA ANTIGUOS
ESTUDIANTES NO GRADUADOS**

MODALIDAD MEMORIA LABORAL

Memoria Laboral presentada para la obtención del Grado de Licenciatura

POR: MERY BÁRBARA CÉSPEDES VARGAS

TUTOR: MG. SC. EDWIN GUTIÉRREZ ZAPANA

LA PAZ – BOLIVIA

Febrero, 2016

ÍNDICE

	Pág.
1. INTRODUCCIÓN	1
1.1. Antecedentes.....	2
2. OBJETIVOS	3
2.1 Objetivo general	3
2.2 Objetivos específicos.....	3
3. ASPECTOS METODOLÓGICOS	4
3.1 Justificación	4
3.1.1 <i>Conveniencia</i>	4
3.1.2 <i>Relevancia social</i>	4
3.1.3 <i>Justificación práctica</i>	4
3.1.4 <i>Valor teórico</i>	4
3.1.5 <i>Utilidad metodológica</i>	5
3.2 Alcance	5
3.2.1 <i>Alcance institucional</i>	5
3.2.2 <i>Alcance geográfico</i>	5
3.2.3 <i>Alcance temporal</i>	5
3.3 Metodología.....	5
3.3.1 <i>Método de investigación</i>	6
3.3.2 <i>Nivel de investigación</i>	6
3.3.2.1 <i>Nivel de investigación descriptivo</i>	6
3.3.2.2 <i>Nivel de investigación narrativo</i>	6
3.3.3 <i>Técnicas de investigación</i>	6
3.3.4 <i>Instrumento de investigación</i>	7
3.3.4.1 <i>La observación</i>	7
4. MARCO TEÓRICO	8
4.1 Categorías fundamentales de la función financiera.....	8
4.2 Administración Financiera	9
4.3 Control interno.....	9
4.4 Contabilidad	10
4.5 Sistema contable.....	10
4.6 Ciclo contable.....	11
4.7 Manual contable	13
4.8 Plan de cuentas	13
4.9 Marco Normativo	14
4.9.1 Normas técnicas de contabilidad	14
4.9.2 Normas internacionales de información financiera (NIIF).....	14
4.9.3 Normas legales de contabilidad	14

4.9.3.1 Ley 843	15
4.9.3.2 Código de Comercio Decreto Ley No. 14379.....	15
5. MARCO PRÁCTICO	16
5.1 Antecedentes laborales	16
5.2 Manual de contabilidad	17
5.2.1 Naturaleza de las cuentas.....	17
5.3 Plan de cuentas	18
5.3.1 Objetivo del plan de cuentas	18
5.3.2 Sistema de codificación	19
6. CONCLUSIONES	71
7. RECOMENDACIONES	72
8. BIBLIOGRAFÍA	73
8.1 Bibliografía Virtual	73
9. ANEXOS	74

ÍNDICE CUADROS

	Pág.
Cuadro 1. Codificación de cuentas	19
Cuadro 2. Clasificación de las cuentas	19

ÍNDICE FIGURAS

	Pág.
Figura 1. Categorías fundamentales	8
Figura 2. Ciclo contable	12

DEDICATORIA:

A mi esposo Ricardo Morales Martinelly y mis hijos Sdenka y Gabriel por todo su amor y apoyo continuo que recibí de ellos.

A mí querida madre Modesta Vargas y mi hermano Nelson Céspedes que siempre estuvieron aconsejándome e impartiendo valores sabios en el momento oportuno.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios, y a San Nicolás de Tolentino, por estar siempre guiándome y protegiéndome cada día de mi vida.

Agradezco a la Carrera de Contaduría Pública Autorizada de la Universidad Mayor de San Andrés, por acogerme los años de mi estudio profesional.

Agradezco al P.E.T.A.E.N.G., al Licenciado Oscar Heredia, Licenciado Guido Yujra y a todo el plantel de profesionales que conforma, por el apoyo para la realización del trabajo.

Un agradecimiento especial para mi tutor Mg. Sc. Edwin Gutiérrez Zapana, por su gran paciencia, apoyo y orientación en la elaboración del presente documento. Así mismo agradezco al Mg. Sc. Víctor Delfín Peláez Mariscal y Lic. Esperanza Mejillones por la orientación y sus conocimientos impartidos de manera incondicional.

Agradezco a toda mi familia que siempre estuvieron a mi lado apoyándome.

RESUMEN

El presente trabajo de memoria laboral tiene como objetivo describir el proceso de implementación del sistema de contabilidad en la empresa Perfosistem S.R.L. gestión 2014, mediante el desarrollo de sus objetivos específicos. Iniciando con la descripción de la empresa para identificar el problema que tenía y el tipo de actividades que realiza. Así mismo se ha descrito el diseño del plan de cuentas de acuerdo a las transacciones habituales que realiza, para así describir el manual de cuentas que se ha diseñado e implementado en la empresa Perfosistem S.R.L. en la gestión 2014.

Se ha diseñado e implementado un sistema contable porque existía deficiencias y falencias dentro de la contabilidad de la empresa, como el no contar con un plan de cuentas y un manual contable acorde a las actividades económicas que tiene día a día y por qué toda empresa como instrumento principal requiere para el desarrollo de sus actividades herramientas administrativas y contables, para que la gerencia obtenga información organizada y facilite la toma de decisiones.

Esta memoria laboral describe el diseño e implementación del sistema contable en la empresa Perfosistem S.R.L. gestión 2014, para la oficina central ubicada en la urbanización Valle Sánchez, municipio de Warnes del departamento de Santa Cruz.

Para la elaboración de la memoria laboral se ha utilizado como criterio fundamental la metodología cualitativa y el método inductivo, el cual nos permitió realizar una narración de la realidad de una determinada situación no generalizable.

Se ha elaborado un plan de cuentas utilizando las transacciones habituales de la empresa, se agrupó operaciones homogéneas a las que se les asignó un código mediante el sistema de codificación de número decimal. También se ha elaborado un instructivo que contiene las instrucciones para todo el personal del área de contabilidad, sobre el registro contable y el correcto manejo del plan de cuentas a través de la descripción de la naturaleza de cada cuenta.

Palabras claves: *Contabilidad, Sistema contable, Plan de cuentas, Manual de cuentas.*

ABSTRACT

This work of memory work is to describe the process of implementing the accounting system in the company Perfosistem S.R.L. 2014 management through the development of specific objectives. Starting with the description of the company to identify the problem he had and the type of activities undertaken. It also described the design of the chart of accounts in accordance with the usual transactions carried out in order to describe the operating account that is designed and implemented in the company Perfosistem S.R.L., management in 2014.

It has designed and implemented an accounting system that existed deficiencies and shortcomings in the accounts of the company, such as not having a chart of accounts and keeping accounting manual to economic activities that has daily and why every company as main instrument required for the development of its activities administrative and accounting management tools to get organized information and facilitate decision -making.

This job specification describes the design and implementation of the accounting system in the company Perfosistem S.R.L. 2014 run for the office located in the urbanization Valle Sanchez, municipality of Warnes Santa Cruz Department.

To prepare the working memory is used as a fundamental criterion qualitative methodology and inductive method, which allowed us to make an account of the reality of a given situation cannot be generalized.

It has drawn up a chart of accounts using standard business transactions, homogeneous operations that were assigned a code by the coding system decimal was grouped. It was also prepared an instruction that contains the instructions for all personnel in the area of accounting, over the accounting and proper management plan accounts through the description of the nature of each account.

Keywords: *Accounting, Accounting system, Chart of Accounts, Manual accounts.*

1. INTRODUCCIÓN

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

Actualmente las entidades, con la finalidad de efectivizar sus actividades, se han visto en la necesidad de aplicar técnicas y métodos que permitan el registro y control sistémico de todas las operaciones que se realizan en la empresa, para lo cual se requiere de sistemas de información contable que comprendan los procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones.

La empresa Perfosistem S.R.L. no se excluye de este campo de acción ya que al igual que las demás entidades, tiene la necesidad de llevar un control de sus actividades comerciales y financieras obteniendo así mayor productividad y aprovechamiento de los recursos con los que cuenta y que son parte de su patrimonio. Por dichas razones y considerando las necesidades de la empresa se han implementado un sistema contable que constituye una herramienta indispensable para la empresa.

El documento que se presenta es una memoria laboral, realizado con el propósito de describir y explicar la implementación de un sistema contable para la empresa Perfosistem S.R.L. gestión 2014, la misma que contiene:

Antecedentes de la memoria laboral, objetivos, justificación, alcance y metodología utilizada para la elaboración del presente informe. Así mismo se mencionan los conceptos necesarios para la implantación del sistema contable. También se detalla los pasos que se han seguido para la elaboración del plan de cuentas y el manual contable, finalmente se expone las conclusiones, recomendaciones y la bibliografía.

1.1 Antecedentes

La presente memoria laboral refleja el trabajo realizado en la empresa Perfosistem S.R.L., que es una institución nueva con fines de lucro, creada el 09 de agosto de 2013 según constitución Nro. 340/2013 de la Notaria de Fe Pública Nro. 45, con el fin de brindar servicios en la perforación de pozos de agua como actividad principal y realizar actividades secundarias como: mantenimiento y servicios de limpieza de pozos de agua, importación y venta de equipo y maquinaria para perforación de pozos de agua.

La empresa Perfosistem S.R.L. se encuentra ubicada en la urbanización Valle Sánchez S/N, municipio de Warnes de la ciudad de Santa Cruz, con sucursal en la ciudad de Cochabamba.

Legalmente fue creada el año 2013, sin embargo sus actividades económicas y financieras se realizó a partir de enero de 2014. Su estructura organizativa actualmente está constituida por 40 personas las cuales cada una se desarrolla en áreas diferentes como: gerencia, administración y finanzas, perforaciones, hidráulica, logística, secretaría y recepción.

Al inicio de mis funciones en la empresa Perfosistem S.R.L., en abril de 2014, pude observar que no poseía una gran estructura organizativa, su control interno se encontraba en estudio y no se establecería ya que no existía un manual de procedimientos que regule. Así mismo, aunque existía un reglamento interno este se encontraba en constante estudio para ser definido correctamente y de acuerdo a las características de la empresa, si bien es cierto que la empresa estaba en mejora con el estudio en curso de un control interno, también sería complicado de ejecutar gracias al déficit de un sistema contable que avale dicho control. Igualmente la empresa Perfosistem S.R.L. está obligada a llevar registros contables para la elaboración de los estados financieros, de acuerdo a Normas Legales (Ley 2492, 843, 14397) y Normas Técnicas (Normas de contabilidad generalmente aceptados) vigentes en el país, debido a esto se hizo necesaria la implementación del sistema contable, mismo que contiene: manual de contabilidad, libro diario, comprobantes de diario (ingreso, egreso, traspaso), libro mayor, balance general, estado de resultados, estado de evolución del patrimonio, estado de flujo de efectivo, nota a los estados financieros y anexos correspondientes

2. OBJETIVOS

2.1 Objetivo general

- Describir el proceso de implementación del sistema de contabilidad en la empresa Perfosistem S.R.L. gestión 2014.

2.2 Objetivos específicos

- Describir los antecedentes de la empresa Perfosistem S.R.L. al inicio de sus actividades.
- Describir el manual contable.
- Exponer y explicar el plan de cuentas.

3. ASPECTOS METODOLÓGICOS

3.1 Justificación

En el desarrollo de mis funciones en la empresa Perfosistem S.R.L., pude observar de cerca su funcionamiento, identificando objetivamente las deficiencias y falencias existentes dentro la contabilidad de la empresa.

3.1.1 Conveniencia

Es muy importante implementar un sistema de contabilidad en la empresa Perfosistem S.R.L., acorde a las actividades económicas que realiza día a día, porque además de organizarse de manera financiera y tener adecuadamente sus registros contables de acuerdo a normas vigentes en el país, es una herramienta que le permite tener una mejor productividad y alcance en sus objetivos institucionales.

3.1.2 Relevancia social

El contar con un sistema contable beneficia de gran manera a la empresa ya que a través de él se puede organizar, planificar y tomar decisiones para los futuros proyectos a realizar, teniendo en cuenta el recurso financiero y la capacidad que tiene la empresa con los mismos a futuro.

3.1.3 Justificación práctica

La implementación de un sistema contable ofrece a la empresa Perfosistem S.R.L. los conocimientos necesarios para que los ejecutivos puedan efectuar análisis e interpretaciones de la información financiera sobre los recursos que son controlados por ellos, de igual forma coadyuvará a identificar las falencias.

3.1.4 Valor teórico

La memoria laboral sirve de base para establecer un sistema de control interno contable para la empresa Perfosistem S.R.L., por otro lado también podrá ser útil como referencia para estudiantes, profesionales y empresarios.

3.1.5 Utilidad metodológica

La implementación del sistema contable en la empresa Perfosistem S.R.L. contribuye a entender la importancia del control interno, lo cual abre las puertas para la implementación de otros procesos administrativos para resguardar los recursos de la empresa.

3.2 Alcance

Se especifica con claridad y precisión hasta donde se llegó y profundizó en el trabajo de memoria laboral.

3.2.1 Alcance institucional

En la memoria laboral solo se describe, explica y expone la información referente a la contabilidad de la empresa Perfosistem S.R.L. gestión 2014, esta información se utilizó para la implementación de un sistema contable acorde a las actividades económicas que realiza.

3.2.2 Alcance geográfico

La implementación del sistema contable, el cual se describe en el trabajo, es elaborado para la empresa Perfosistem S.R.L. gestión 2014, la misma se encuentra ubicada en la calle innominada S/N, urbanización Valle Sánchez, provincia Warnes del departamento de Santa Cruz - Bolivia.

3.2.3 Alcance temporal

El trabajo de memoria laboral de implementación de un sistema contable acorde a las necesidades de la empresa, es elaborada para la gestión 2014 en la que la institución da inicio sus actividades económicas y financieras.

3.3 Metodología

Para el desarrollo de la memoria laboral se utiliza la metodología **Cualitativa**, por que como indica su propia denominación, tiene como objetivo la descripción de las cualidades de un fenómeno, busca un concepto que pueda abarcar una parte de la realidad, no trata de probar o de medir, habla de entendimiento en lugar de exactitud y no es generalizable.

3.3.1 Método de investigación

El informe de memoria laboral está basado en el método **inductivo**, orientado al proceso exploratorio y descriptivo, el cual nos permite la recopilación y presentación sistemática de datos para dar una idea clara de una determinada situación, con el propósito de describir situaciones y eventos, como es el caso de: “Describir la implementación de un sistema contable en la empresa Perfosistem S.R.L.”.

3.3.2 Nivel de investigación

En el desarrollo del trabajo de memoria laboral se recurre a dos niveles, los mismos desarrollados a continuación:

3.3.2.1 Nivel de investigación descriptivo

El nivel descriptivo es utilizado, para explicar las características particulares e importantes de la empresa Perfosistem S.R.L., tomando en cuenta su actividad económica y todo el proceso de implementación del sistema contable.

3.3.2.2 Nivel de investigación narrativo

Narrar es referir una sucesión de hechos que se producen a lo largo de un tiempo determinado.

Se utilizó este nivel, porque se cuenta con información de primera mano, de acuerdo a la experiencia personal que se tiene en la institución a lo largo del desarrollo del tema que se está narrando, por lo que este informe de memoria laboral es realizado en base a los conocimientos y experiencias adquiridos dentro de la empresa Perfosistem S.R.L.

3.3.3 Técnicas de investigación

Se ha recurrido a la técnica **descriptiva de los hechos**, a través de los datos observados, lo cual nos permite realizar un resumen de la información económica con la que se cuenta, para posteriormente describir en un informe lo más relevante de la experiencia adquirida.

3.3.4 Instrumento de investigación

La investigación cualitativa dispone de diversos instrumentos para recolectar información, por lo que se decide aplicar la **observación** tomando en cuenta el alcance que tiene el informe.

3.3.4.1 La observación

Como instrumento para la recopilación de datos se utiliza la **observación enfocado al sistema narrativo**, que nos permite obtener información sobre los acontecimientos tal como se producen, y al enfocarnos al sistema narrativo nos permite una descripción detallada de los fenómenos de la vida real.

4. MARCO TEÓRICO

4.1 Categorías fundamentales de la función financiera

La función financiera se encarga de la administración y control de los recursos financieros de una empresa, la contabilidad es vital para el control interno porque genera de manera confiable información, a través de un sistema contable que está compuesto por un conjunto de elementos que registran la información financiera contable plasmado en los estados financieros.

Figura 1: Categorías fundamentales



Fuente: Elaboración propia

4.2 Administración Financiera

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

De acuerdo a: JAMES, Van Horne y JOHN, M. “Fundamentos de la administración financiera” (2010 Pág. 2) dice: “un punto importante a destacar es (como meta) maximizar la riqueza de los accionistas; pero siempre y cuando la manera con la que se conducen sea responsable y ética con el resto de la empresa; es decir con el objetivo de esta hacia el consumidor, con sus empleados, con los salarios, los servicios prestados”.

4.3 Control interno

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

CEPEDA, Gustavo “Control Interno” (1997, pág. 171) confirma las aseveraciones acerca del control interno: “Comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente”.

El control interno es una prioridad administrativa siendo el máximo sistema de una organización. Por lo que no es responsabilidad solo de los contadores, sino también de los administradores.

4.4 Contabilidad

La contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados y tiene por objeto producir información para hacer posible el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica en términos cuantitativos en todos sus niveles organizativo, con el fin de facilitar la adopción de las decisiones financieras externas y las de planificación y control interno.

TERAN G., Gonzalo J. “Temas de contabilidad básica e intermedia” (2001, pág. 11) precisa respecto a la contabilidad de la siguiente manera: “La contabilidad es un sistema de información de hechos económicos financieros y sociales suscitados en una empresa, sujetos de medición, registración, examen e interpretación para la toma de decisiones gerenciales.

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

4.5 Sistema contable

El sistema de contabilidad es una estructura organizada de normas y procedimientos que controlan las operaciones financieras de una empresa, desde la recepción de la documentación fuente hasta la presentación de estados financieros al nivel ejecutivo.

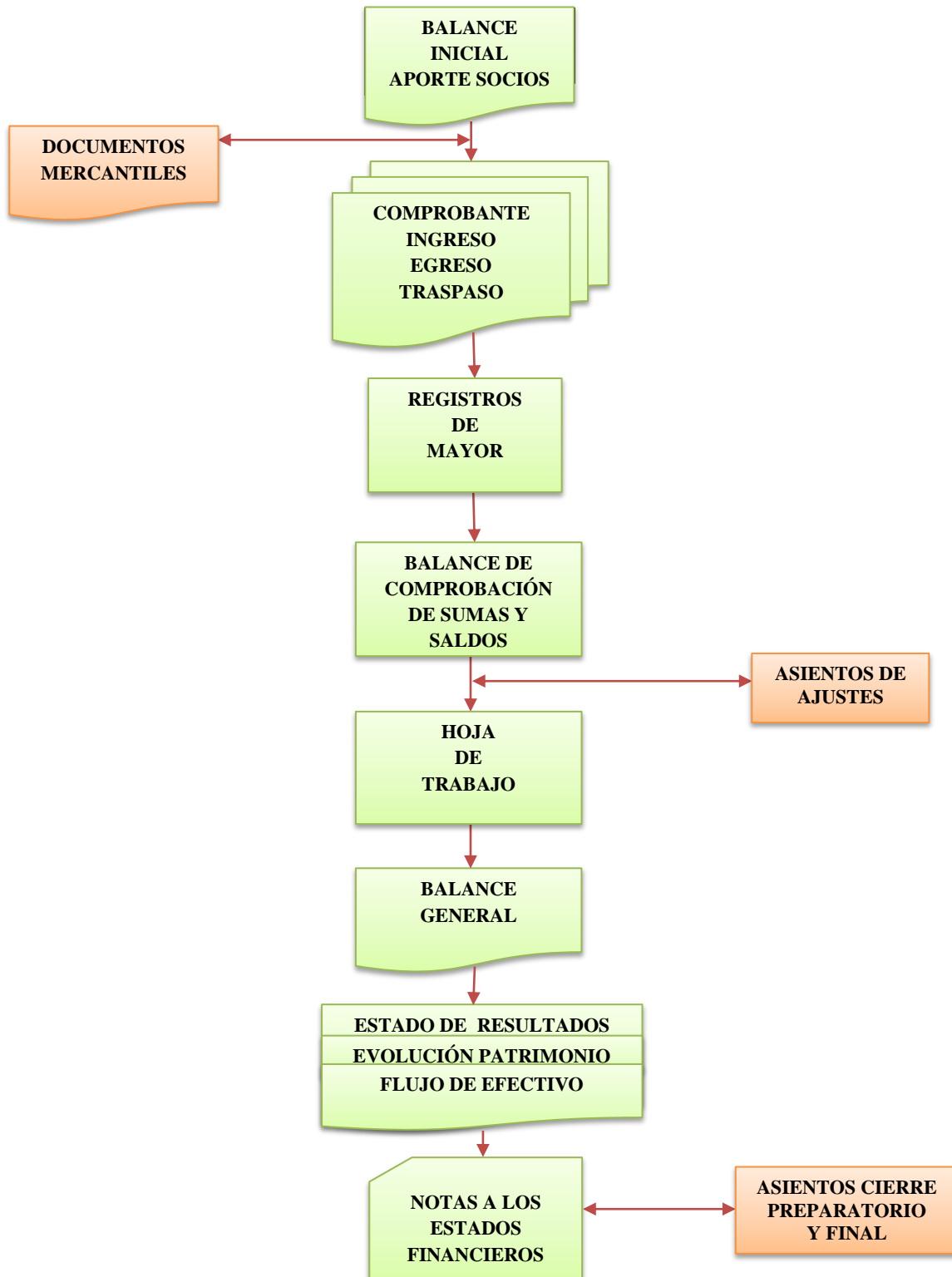
BRAVO, Mercedes “Contabilidad General” (1998 pág.15), señala que el sistema contable “suministra información cuantitativa y cualitativa con tres grandes propósitos: Información interna para la gerencia que la utilizará en la planeación y control de las operaciones que se llevan a cabo, información interna a los gerentes, para uso en la planeación de las estrategias, toma de decisiones y formulación de políticas generales y planes de largo alcance, información externa para los accionistas, el gobierno y terceras personas”.

4.6 Ciclo contable

El ciclo contable se refiere al proceso de registros que va desde el registro inicial de las transacciones hasta los estados financieros finales. El ciclo contable se debe desarrollar bajo el principio de las leyes y normas contables, es un proceso completo en el que actúan varias cuentas y estas son: activo, pasivo, patrimonio, ingreso y egreso.

MOLINA, José Ernesto “Contabilidad de sociedades mercantiles” (2014 pág. 21) señala que el ciclo contable “es un conjunto de procedimientos que ayudan a registrar en los libros de contabilidad (principal y auxiliar) en forma cronológica y ordenada todas y cada una de las operaciones mercantiles que se originaron en un mismo periodo contable. Todas las anotaciones que se hagan en los libros contables deben estar basadas o respaldadas en comprobantes o hechos legalmente aceptados, pudiendo ser estos: facturas, recibos, tickets, depósitos, letras, pagares, etc.”.

Figura 2: Ciclo contable



Fuente: Elaboración propia

4.7 Manual contable

El manual contable es un documento que contiene entre otras cosas el catalogo o manual de cuentas con su respectivo instructivo para el manejo de cada una de las cuentas.

MOLINA, José Ernesto “Contabilidad de sociedades mercantiles” (2014 pág. 39) define el manual de cuentas como “Un documento preparado por el departamento de contabilidad de una empresa, que da las instrucciones a todo el personal contable de cómo se deben registrar las transacciones u operaciones y sobre el adecuado uso o manejo de las cuentas”.

4.8 Plan de cuentas

Cuando una empresa alcanza un cierto grado de desarrollo, es necesario formar una lista de cuentas que deberán utilizarse, ya sea como cuentas principales o sub cuentas, evitando así errores de aplicación.

MOLINA, José Ernesto “Contabilidad de sociedades mercantiles” (2014 pág. 28) define lo siguiente “Un plan de cuentas contables o catálogo de cuentas contables, es una lista que contiene el nombre de todas las cuentas que pueden necesitarse en vista de las actividades a que la empresa se dedique, colocándole a cada cuenta un código numérico que la identifique dentro de los registros o libros contables”.

Decimos que un plan de cuentas es un listado de cuentas de uso frecuente en una empresa, en la que a cada una se le asigna un código o número, con el fin de que estas sean de fácil identificación y utilización en el registro de operaciones. Es el departamento de contabilidad de la empresa donde se debe elaborar un plan de cuentas, ya que este es el sitio donde se concentran todas las operaciones económicas realizadas por todos los otros departamentos de la empresa.

4.9 Marco Normativo

En el presente trabajo de memoria laboral se hace necesario citar las siguientes Normas técnicas y Normas legales que rigen para la elaboración de los estados financieros.

4.9.1 Normas técnicas de contabilidad

Las Normas de Contabilidad es el conjunto de reglas establecidas por costumbre o de común acuerdo por un cuerpo de profesionales del área contable, con el fin de guiar, instruir a todos los contadores la manera en que se deben registrar contablemente las operaciones de una empresa y de preparar y/o presentar los estados financieros.

En Bolivia el Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad, conformado por el Colegio de Contadores de Bolivia y el Colegio de Auditores de Bolivia, es el organismo encargado de adoptar decisiones y dictar las Normas de Contabilidad que se aplican en el país las cuales están reconocidas mediante resoluciones administrativas por el ente fiscalizador del Servicio de Impuestos Nacionales de Bolivia (SIN).

4.9.2 Normas internacionales de información financiera (NIIF)

Las NIIF son estándares técnicos contables adoptadas por la IASB – International Accounting Standards Board (Junta de Normas Internacionales de contabilidad), constituyen los estándares internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual contable que busca uniformar o estandarizar las normas y procedimientos contables a nivel mundial.

Las NIIF incluyen además de sus interpretaciones CINIIF, las NIC y sus interpretaciones SIC.

4.9.3 Normas legales de contabilidad

Está compuesta por el conjunto de leyes, códigos, decretos reglamentarios, resoluciones ministeriales y resoluciones administrativas que regulan la forma en que los contadores deben llevar los registros contables de las empresas. En el caso de Bolivia tenemos las siguientes:

4.9.3.1 Ley 843

Es la normativa vigente para el adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes y de la ciudadanía en general. Se tomaron en cuenta los siguientes títulos:

- Título I, Impuesto al valor agregado.
- Título II, Régimen complementario al impuesto al valor agregado.
- Título III, Impuesto sobre las utilidades de las empresas.
- Título IV, Impuesto a las transacciones.

4.9.3.2 Código de Comercio Decreto Ley No. 14379

El Código de Comercio, es un conjunto ordenado y sistematizado de Normas que regulan las relaciones jurídicas derivadas de la actividad comercial, como se indica en su artículo 1. Además, es importante conocer los requisitos y condiciones legales de los registros contables, enunciados en los siguientes artículos del código de comercio:

- Artículo 36, Obligación de llevar contabilidad.
- Artículo 37, Obligación de llevar registros contables.
- Artículo 40, Forma de presentación de libros.
- Artículo 41, Idioma y moneda.
- Artículo 42, Prohibiciones.
- Artículo 43, Sanciones.
- Artículo 44, Registro en los libros Diario y Mayor.
- Artículo 45, Concentración y anotación por periodos.
- Artículo 46, Inventarios y balances.
- Artículo 52, Conservación de libros y papeles de comercio.

5. MARCO PRÁCTICO

5.1 Antecedentes laborales

Se describe una relación de las actividades con las que empecé mi desempeño laboral, llevando un orden cronológico de la manera en la que fui incursionando y desarrollando conocimientos y prácticas en la contabilidad.

El inicio de mis actividades laborales fue realizado en la consultora contable tributaria MCM Gorostiaga S.R.L. en la cual trabajé en el cargo de auxiliar contable, de abril de 2003 a octubre de 2004. En este lapso de tiempo trabajé con registros contables de empresas unipersonales pequeñas de clientes que estaban en el régimen general, en la que mis funciones fueron las siguientes: llenado de formularios impositivos mensuales, clasificación y archivo de documentos, así mismo el apoyo en la elaboración de estados financieros.

La empresa Maestranza Caranavi Parquet que tenía como actividad principal la exportación de productos maderables, trabajé en el cargo de responsable de exportaciones, de noviembre de 2004 a agosto de 2008, en esta etapa mi trabajo era más de comercio exterior y en menor escala la parte impositiva siendo mis principales funciones: elaborar informes del stock de los diferentes productos maderables, en base a los informes de inventario, elaborar listas de empaque para oferta y venta de nuestros productos, confirmación de pedidos, control del armado de paquetes para la exportación, supervisión de trámites de exportación y recuperación del "certificado de devolución impositiva CEDEIM" .

Empresa Promabetzy, la cual tiene como actividad principal el acerrado y exportación de productos maderables para pisos, en esta empresa trabajé de octubre de 2008 a marzo de 2014 en el cargo de jefe de producción y comercialización, las funciones que realice fueron las siguientes: atención a proveedores de materia prima, supervisar el desempeño de trabajo del personal y la maquinaria de acuerdo al plan de trabajo, supervisar la exportación desde los tramites hasta la entrega en destino del producto.

Actualmente desempeño mis funciones en la empresa Perfosistem S.R.L. a partir de abril de 2014 a la fecha, en base al cual se desarrolla el trabajo de describir la implementación de un sistema contable, en la que participé activamente.

5.2 Manual de contabilidad

Se ha establecido un instructivo para la empresa Perfosistem S.R.L., que contiene las instrucciones para todo el personal del área de contabilidad, sobre el registro contable y el correcto manejo del plan de cuentas, el cual emerge como consecuencia del diseño e implementación del sistema contable en la empresa. El manual de contabilidad describe lo siguiente:

5.2.1 Naturaleza de las cuentas

Se refiere a todo el marco teórico de las partidas contables que se apropiaron en el sistema contable, el cual incluye lo siguiente:

a. Código de cuenta

Son los números que se le asignaron a cada una de las partidas que se apropian para su aplicación y diferenciación de las demás cuentas, el mismo guarda una relación adecuada con la clasificación de las cuentas.

b. Título de la cuenta

Representa el nombre específico asignado a una determinada partida contable para identificarla y diferenciarla de las demás.

c. Concepto de la cuenta

Representa la descripción de las transacciones u operaciones comerciales similares que agrupa la partida contable.

d. Movimiento de la cuenta

Representa la descripción de casos cuando esta podrá ser debitada y/o acreditada.

e. Saldo que debe presentar la cuenta

Describe el saldo que debe presentar la cuenta, determinado por la diferencia entre el debe y el haber, para lo cual se utilizó la siguiente regla:

- Todas las cuentas del activo, reguladoras de pasivo, reguladoras de patrimonio, de costo y de gasto deben presentar saldo deudor.
- Todas las cuentas de pasivo, patrimonio, reguladoras de activo e ingresos deben presentar saldo acreedor.

f. Exposición de la cuenta en estados financieros

Describe el lugar preciso donde la cuenta contable con su respectivo saldo e importe en términos de unidades monetarias debe ser presentada.

5.3 Plan de cuentas

Para que la contabilidad sea eficaz y cumpla su objetivo principal, que es proporcionar información veraz y oportuna para la toma de decisiones, el registro de las transacciones debe ser sistematizada lo cual se logró a través del diseño de un plan de cuentas contables, el cual es flexible para ir adecuando ordenadamente según las necesidades y el crecimiento de la empresa Perfosistem S.R.L. La nomenclatura de cuentas emerge como consecuencia de la preparación de un manual de contabilidad para la empresa.

5.3.1 Objetivo del plan de cuentas

Se ha implementado el plan de cuentas con los siguientes objetivos:

- Agrupara operaciones homogéneas y facilitar su registro
- Facilitar la formulación de estados financieros.
- Facilitar las actividades del profesional encargado de la contabilidad.
- Estructurar el sistema contable implementado.
- Servir de instrumento en la salvaguarda de los derechos y bienes de la empresa.

5.3.2 Sistema de codificación

El sistema de codificación que se ha utilizado para la implementación del plan de cuentas es el de número decimal, que es considerado el más perfeccionado, consiste en agrupar las cuentas de la empresa, utilizando los números dígitos, para cada grupo de cuenta y a su vez cada grupo se subdivide en diferentes niveles de acuerdo a la contabilidad de la empresa.

Esta codificación consiste en asignar primero a cada grupo principal un número ubicado entre el 1 al 9, luego se van formando los subgrupos dentro de cada grupo principal, asignándose a aquellos otros dígitos a la derecha del correspondiente número principal. Para la elaboración del plan de cuentas se tomaron en cuenta la siguiente clasificación de las cuentas:

Cuadro 1: Codificación de cuentas

Grupo	Sub-Grupo	Cuenta	Sub-Cuenta	
1				ACTIVO
	1.1			ACTIVO CORRIENTE
		1.1.1		DISPONIBLE
			001	Caja moneda nacional
			002	Caja moneda extranjera

Fuente: Elaboración propia

Cuadro 2: Clasificación de las cuentas

Cuentas de Balance	Cuentas de Resultado	Cuentas de Orden
✓ Cuentas de activo	✓ Cuentas de costo	✓ Cuentas de orden deudoras
✓ Cuentas de pasivo	✓ Cuentas de gasto	✓ Cuentas de orden acreedoras
✓ Cuentas de patrimonio	✓ Cuentas de ingreso	
✓ Cuentas reguladoras		

Fuente: Elaboración propia

Es importante mencionar que el plan de cuentas que se implementó para la empresa Perfosistem S.R.L. cumple con la fase de registro (base efectivo) y la fase de resumen (base devengada) el mismo que es desarrollado a continuación:

PLAN DE CUENTAS

PERFOSISTEM S.R.L.

CÓDIGO	Mov.	CUENTA	Nivel
1	1	ACTIVO	1
1.1	1	ACTIVO CORRIENTE	2
1.1.1	1	DISPONIBLE	3
1.1.1.001	2	Caja chica	4
1.1.1.002	2	Caja moneda extranjera	4
1.1.1.003	2	Caja moneda nacional	4
1.1.1.004	2	Banco Unión cta. 1-15374931	4
1.1.1.005	2	Banco Unión cta. 1-15754191	4
1.1.2	1	CUENTAS POR COBRAR	3
1.1.2.001	2	Saguapac Ltda.	4
1.1.2.002	2	Semapa Ltda.	4
1.1.2.003	2	Anticipo a proveedores	4
1.1.2.003.01	2	Liang Chang	5
1.1.2.003.02	2	Yeu chiang co. Ltda.	5
1.1.2.004	2	Entregas con cargo a rendición	4
1.1.2.004.01	2	Aguilera Choré Fray Reynaldo	5
1.1.2.004.02	2	Bogado Núñez Derlis	5
1.1.2.004.03	2	Castellon Romero William	5
1.1.2.005	2	Préstamos al personal	4
1.1.2.005.01	2	Aguilera Choré Fray Reynaldo	5
1.1.2.005.02	2	Castellon Romero William	5
1.1.3	1	INVENTARIOS	3
1.1.3.001	2	Inventario de materiales y suministros	4
1.1.3.002	2	Inventario de combustible y lubricantes	4
1.1.3.003	2	Inventario de material de escritorio	4
1.1.4	1	PAGOS ANTICIPADOS	3
1.1.4.001	2	Crédito fiscal	4

1.2	1	ACTIVO NO CORRIENTE	2
1.2.1	1	INVERSIONES	3
1.2.1.001	2	Acciones telefónicas	4
1.2.2	1	BIENES DE USO	3
1.2.2.001	2	Muebles y Útiles	4
1.2.2.002	2	Equipo de Computación	4
1.2.2.003	2	Vehículos	4
1.2.2.004	2	Maquinaria y Equipo	4
1.2.2.005	2	Herramientas	4
1.2.3	1	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	3
1.2.3.001	2	Depreciación acumulada muebles y útiles	4
1.2.3.002	2	Depreciación acumulada equipo de computación	4
1.2.3.003	2	Depreciación acumulada Vehículo	4
1.2.3.004	2	Depreciación acumulada Maquinaria y equipo	4
1.2.3.005	2	Depreciación acumulada de herramientas	4
2	1	PASIVO	1
2.1	1	PASIVO CORRIENTE	2
2.1.1	1	OBLIGACIONES LABORALES	3
2.1.1.001	2	Debito fiscal	4
2.1.1.002	2	Impuesto a las transacciones por pagar	4
2.1.1.003	2	Impuesto sobre las utilidades por pagar	4
2.1.2	1	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	3
2.1.2.001	2	Sueldos y salarios por pagar	4
2.1.2.002	2	Aguinaldos por pagar	4
2.1.2.003	2	Caja nacional de salud por pagar	4
2.1.2.004	2	AFP Futuro por pagar	4
2.1.2.005	2	Pro vivienda por pagar	4
2.1.2.006	2	Aporte solidario por pagar	4
2.1.2.007	2	Provisión para aguinaldo de navidad	4
2.1.2.008	2	Provisión para aguinaldo esfuerzo por Bolivia	4
2.1.3	1	OBLIGACIONES COMERCIALES	3
2.1.3.001	2	Cuentas por pagar	4
2.1.4	1	OTRAS OBLIGACIONES	3
2.1.4.001	2	Prestamos Promabetzy	4
2.1.5	1	INGRESOS ANTICIPADOS	3
2.1.5.001	2	Alquileres percibidos por adelantado	4

2.1.6	1	OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	3
2.1.6.001	2	Previsión para indemnización	4
3	1	PATRIMONIO	1
3.1	1	CAPITAL	2
3.1.1	1	CAPITAL	3
3.1.1.001	2	Capital pagado	4
3.1.1.002	2	Aportes por capitalizar	4
3.1.1.003	2	Ajuste de capital	4
3.1.2	1	RESERVAS	3
3.1.2.001	2	Reserva legal	4
3.1.2.002	2	Reserva por revaluós técnicos	4
3.1.2.003	2	Ajuste de reservas patrimoniales	4
3.1.3	1	RESULTADOS ACUMULADOS	3
3.1.3.001	2	Resultados acumulados	4
3.1.3.002	2	Resultados del ejercicio	4
4	1	CUENTAS DE INGRESOS	1
4.1	1	INGRESOS OPERATIVOS	2
4.1.1	1	INGRESOS POR SERVICIOS	3
4.1.1.001	2	Prestación de servicios	4
4.1.2	1	INGRESOS POR VENTA	3
4.1.2.001	2	Venta de producto	4
4.1.3	1	OTROS INGRESOS	3
4.1.3.001	2	Intereses ganados	4
4.1.3.002	2	Ajuste por inflación y tenencia de bienes	4
4.1.3.003	2	Diferencias de cambio	4
4.1.3.004	2	Mantenimiento de valor	4
5	1	CUENTAS DE COSTO	1
5.1	1	COSTOS POR SERVICIOS	2
5.1.1	1	COSTOS POR PERFORACIÓN	3
5.1.1.001	2	Materiales y suministros	4
5.1.1.002	2	Sueldos y salarios	4
5.1.2	1	OTROS COSTOS	3
5.1.2.003	2	Accesorios y repuestos de maquinaria	4
5.1.2.004	2	Combustible y lubricantes	4
5.1.2.005	2	Transporte de material	4
5.1.2.006	2	Alquiler de vehículos	4
5.1.2.007	2	Carga de oxígeno	4
5.1.2.008	2	Filtros	4
5.1.2.009	2	Alquiler de grúas	4

6	1	CUENTAS DE GASTO	1
6.1	1	GASTOS DE OPERACIÓN	2
6.1.1	1	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	3
6.1.1.001	2	Sueldos y salarios	4
6.1.1.002	2	Aguinaldos	4
6.1.1.003	2	Aportes patronales	4
6.1.1.004	2	Indemnizaciones	4
6.1.1.005	2	Subsidios	4
6.1.1.006	2	Pasaje y transporte	4
6.1.1.007	2	Alimentación y refrigerio	4
6.1.1.008	2	Ropa de trabajo	4
6.1.1.009	2	Otros aportes	4
6.1.1.010	2	Honorarios profesionales	4
6.1.1.011	2	Depreciación de activo fijo	4
6.1.1.012	2	Mantenimiento de vehículo	4
6.1.1.013	2	Herramientas	4
6.1.1.014	2	Gastos no deducibles	4
6.1.1.015	2	Energía eléctrica	4
6.1.1.016	2	Agua	4
6.1.1.017	2	Servicios Telefónicos e Internet	4
6.1.1.018	2	Gastos de imprenta	4
6.1.1.019	2	Repuestos y accesorios	4
6.1.1.020	2	Courier	4
6.1.1.021	2	Gastos legales	4
6.1.1.022	2	Material de ferretería y eléctrico	4
6.1.1.023	2	Gastos médicos y medicamentos	4
6.1.1.024	2	Alquiler de oficina	4
6.1.1.025	2	Reparación y mantenimiento	4
6.1.1.026	2	Multa e intereses	4
6.1.1.027	2	Seguros pagados	4
6.1.1.028	2	Prima de seguros	4
6.1.1.029	2	Gastos generales	4
6.1.2	1	GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN	3
6.1.2.001	2	Impuesto a las transacciones	4
6.1.3	1	GASTOS FINANCIEROS	3
6.1.3.001	2	Comisiones y gastos bancarios	4
6.1.3.002	2	Gastos por ITF	4
6.1.4	1	OTROS GASTOS	3
6.1.4.001	2	Diferencia de cambio	4
6.1.4.002	2	Ajuste por inflación y tenencia de bienes	4

NATURALEZA DE LA CUENTA

ACTIVO	
Código	1.1.1.001
Título	Caja Chica
Concepto	Es un fondo fijo y efectivo destinado a la cobertura de gastos de mínima cuantía relacionados con la actividad de la empresa.
Movimiento de la cuenta	<p>Se carga (debe). Por el valor de apertura y por el incremento de fondos.</p> <p>Se abona (haber). Por reversión de fondos, anomalías en su manejo y a la conclusión del ejercicio para fines de cierre de registros.</p>
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo activo y sub grupo activo corriente.

ACTIVO	
Código	1.1.1.003
Título	Caja Moneda Nacional
Concepto	Esta cuenta contabiliza en términos de unidades monetarias del país, el movimiento de dinero en efectivo destinada a gastos de mediana cuantía en operaciones propias de la empresa.
Movimiento de la cuenta	<p>Se carga (debe). Por el valor en efectivo recibido.</p> <p>Se abona (haber). Por los pagos realizados, depósitos en cuentas bancarias y a la conclusión del ejercicio para fines de cierre de registros.</p>
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo activo y sub grupo activo corriente.

ACTIVO	
Código	1.1.1.004
Título	Banco Unión Cuenta 1-15374931
Concepto	Representa valores en efectivo que posee la empresa, depositada en instituciones financieras (banco Unión) cobrables a la vista.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por depósitos bancarios que haga la empresa o terceros en la cuenta de ahorros y notas de débito recibidas según extracto bancario. Se abona (haber). Por retiro de efectivo de las cuentas y a la conclusión del ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo activo y sub grupo activo corriente.

ACTIVO	
Código	1.1.1.005
Título	Banco Unión Cuenta 1-15754191
Concepto	Representa valores en efectivo que posee la empresa, depositada en instituciones financieras exclusivamente por pago de servicios, cobrables a la vista.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por depósitos bancarios que hagan los clientes por prestación de servicios en la cuenta corriente y notas de débito recibidas según extracto bancario. Se abona (haber). Por pagos mediante cheques girados contra la cuenta y a la conclusión del ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo activo y sub grupo activo corriente.

ACTIVO	
Código	1.1.2.001
Título	Saguapac Ltda.
Concepto	Esta cuenta representa los servicios prestados a Saguapac Ltda., pendientes de cobro que se produce desde el momento de la emisión de la factura por parte de la empresa hasta el cobro de la misma. Son facturas pendientes de cobro con vencimiento inferior a un año.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por el monto del cobro devengado, por diferencia de cambio cuando corresponda. Se abona (haber). Por la cuantía de los cobros efectuados, por diferencia de cambio cuando corresponda y al final del ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo activo y sub grupo activo corriente.

ACTIVO	
Código	1.1.2.003
Título	Anticipo a Proveedores
Concepto	Esta cuenta contabiliza la entrega en efectivo a proveedores, a cuenta de materiales y suministros futuros.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por la entrega en efectivo a proveedores para la posterior adquisición y por diferencia de cambio cuando corresponda. Se abona (haber). Por las compras que se van realizando, diferencia de cambio cuando corresponda y a fin del ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo activo y sub grupo activo corriente.

ACTIVO	
Código	1.1.2.004
Título	Entregas con cargo a rendición
Concepto	Está compuesta por la entrega de dinero al personal encargado de compras de repuestos, herramientas, combustible, suministros y otros destinados a los campamentos. Cada trabajador debe contar con un código individual dentro de este rubro.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por la entrega de dinero al personal encargado de compras. Se abona (haber). Por las compras que van realizando haciéndose efectiva mediante la rendición de cuentas, a fin del ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo activo y sub grupo activo corriente.

ACTIVO	
Código	1.1.2.005
Título	Préstamos al personal
Concepto	Está compuesta por los préstamos de dinero otorgados al personal, y representa un derecho a favor de la empresa. Cada trabajador debe contar con un código individual dentro de este rubro.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por los montos otorgados al personal de la empresa en calidad de préstamo. Se abona (haber). Cuando se hace la liquidación de sueldos al restar al sueldo a pagar el importe de la cuota correspondiente, a fin del ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo activo y sub grupo activo corriente.

ACTIVO	
Código	1.1.3.001
Título	Inventario de materiales y suministros
Concepto	Registra el valor de materiales y suministros existentes en almacén, que utilizará la empresa en la perforación y construcción de los pozos de agua.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por el inventario inicial, costo de adquisición, por reposición de mercadería devuelta a los proveedores y por re expresión de valores. Se abona (haber). Por la utilización según informe de almacenes, por devolución y por cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo activo y sub grupo activo corriente.

ACTIVO	
Código	1.1.3.002
Título	Inventario de combustible y lubricantes
Concepto	Registra el valor de diesel, gasolina y lubricantes existente en almacenes, que se utilizará de forma exclusiva para la maquinaria de perforación y construcción de pozos.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por el inventario inicial, por el costo de adquisición y por re expresión de valores. Se abona (haber). Por el consumo según informe de almacenes y por cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo activo y sub grupo activo corriente.

ACTIVO	
Código	1.1.3.003
Título	Inventario de material de escritorio
Concepto	Registra todos los materiales de escritorio tanto para las oficinas como para los campamentos existentes en almacenes de la empresa.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por el inventario inicial, costo de adquisición, por reposición de mercadería devuelta a los proveedores. Se abona (haber). Por el consumo según informe de almacenes, por devolución y a fin del ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo activo y sub grupo activo corriente.

ACTIVO	
Código	1.1.4.001
Título	Crédito fiscal
Concepto	Es el monto que la empresa ha pagado por concepto de impuestos al adquirir un producto, insumo o servicio, en el periodo tributario respectivo.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por el 13% de compra de bienes y servicios respaldados con facturas o notas fiscales, por el 13% del valor de las notas de crédito por devolución de mercaderías efectuados por los clientes. Así mismo, por descuentos y bonificaciones otorgados y por mantenimiento de valor de saldo de periodo anterior. Se abona (haber). Por compensación mensual con el débito fiscal y por cierre de registros al final del ejercicio.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo activo y sub grupo activo corriente.

ACTIVO	
Código	1.2.1.001
Título	Acciones telefónicas
Concepto	Registra en términos de unidades monetarias la colocación que la empresa efectuó en Cotas Ltda.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por el monto de la colocación, por diferencia de cambio cuando corresponda. Se abona (haber). Por el retiro o venta de la acción y al final del ejercicio para fines de cierre de registro.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo activo y sub grupo activo no corriente.

ACTIVO	
Código	1.2.2.001
Título	Muebles y útiles
Concepto	Está compuesta por el mobiliario que es propiedad de la empresa que está destinado al uso de la actividad principal, siendo estas: sillas, mesas, fotocopidora, escritorios, aire acondicionado, etc.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por la compra de muebles y útiles, las mejoras, y por la re expresión de valores. Se abona (haber). Por su venta, por destrucción total o parcial y a fin del ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo activo y sub grupo activo no corriente.

ACTIVO	
Código	1.2.2.002
Título	Equipo de computación
Concepto	Está compuesta por equipos de computación que son propiedad de la empresa que están destinados a la tarea de administración de las operaciones de la empresa.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por la compra de equipos de computación, por reexpresión de valores. Se abona (haber). Por su venta, por desafectarlo de las actividades de la empresa, por destrucción total o parcial, por baja y a fin del ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo activo y sub grupo activo no corriente.

ACTIVO	
Código	1.2.2.003
Título	Vehículos
Concepto	Corresponde al valor de adquisición de automóviles que están al servicio y son propiedad de la empresa.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por la compra de vehículo, por costos incidentales mayor al 20% del costo, por revalorización técnica y por re expresión de valores. Se abona (haber). Por su venta, por su retiro, por su baja y a fin del ejercicio para fines de cierre de registro.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo activo y sub grupo activo no corriente.

ACTIVO	
Código	1.2.2.004
Título	Maquinaria y Equipo
Concepto	Está compuesta por maquinarias (guinche, bomba de lodo, desarenador, torre, etc.) que son propiedad de la empresa que están destinadas al uso de la actividad principal de la empresa. Abarca a las máquinas que están en funcionamiento, en montaje y en tránsito.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por la compra de maquinarias, por los costos incidentales, por incremento por revalorización técnica y por re expresión de valores. Se abona (haber). Por su venta, retiro o baja y a fin del ejercicio para fines de cierre de registro.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo activo y sub grupo activo no corriente.

ACTIVO	
Código	1.2.2.005
Título	Herramientas
Concepto	En esta cuenta se incluye todo tipo de herramientas que tienen un tiempo de depreciación de 4 años, y que se utilizan para todo tipo de reparaciones en la empresa.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por el monto de la adquisición y por reexpresión de valores. Se abona (haber). Por la venta de herramientas, por bajas y al final del ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo activo y sub grupo activo no corriente.

ACTIVO	
Código	1.2.3.001
Título	Depreciación acumulada muebles y útiles
Concepto	Representa el desgaste y pérdida de valor total por el uso y el paso del tiempo de los muebles y útiles que son propiedad de la empresa.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por la venta, baja y por la destrucción total o parcial de los muebles y útiles. Se abona (haber). Por el desgaste el uso y el paso del tiempo por cada año transcurrido y por reexpresión de valores.
Saldo que debe presentar	Acreedor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo activo y sub grupo activo no corriente.

ACTIVO	
Código	1.2.3.002
Título	Depreciación acumulada equipo de computación
Concepto	Representa el desgaste y pérdida de valor total por el uso y el paso del tiempo de los equipos de computación que son propiedad de la empresa.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por la venta, baja y por la destrucción total o parcial del equipo de computación. Se abona (haber). Por el desgaste, por el uso y el paso del tiempo por cada año transcurrido y por reexpresión de valores.
Saldo que debe presentar	Acreedor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo activo y sub grupo activo no corriente.

ACTIVO	
Código	1.2.3.003
Título	Depreciación acumulada vehículo
Concepto	Representa el desgaste y pérdida de valor total por el uso y el paso del tiempo del vehículo que es propiedad de la empresa.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por la venta, baja y por la destrucción total o parcial del vehículo. Se abona (haber). Por el desgaste, por el uso y el paso del tiempo por cada año transcurrido y por la reexpresión de valores.
Saldo que debe presentar	Acreedor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo activo y sub grupo activo no corriente.

MANUAL CONTABLE - ACTIVO	
Código	1.2.3.004
Título	Depreciación acumulada maquinaria y equipo.
Concepto	Representa la pérdida de valor total por el uso a través del tiempo que sufre la maquinaria y equipo que es propiedad de la empresa.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por la venta, baja y por la destrucción total o parcial de la maquinaria. Se abona (haber). Por el desgaste, por el uso y el paso del tiempo por cada año transcurrido y por la reexpresión de valores.
Saldo que debe presentar	Acreedor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo activo y sub grupo activo no corriente.

ACTIVO	
Código	1.2.3.005
Título	Depreciación acumulada herramientas
Concepto	Representa la pérdida de valor total por el uso a través del tiempo que sufre las herramientas que es propiedad de la empresa.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por la venta, baja y por la destrucción total o parcial de las herramientas. Se abona (haber). Por el desgaste, por el uso y el paso del tiempo por cada año transcurrido y por la reexpresión de valores.
Saldo que debe presentar	Acreedor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo activo y sub grupo activo no corriente.

PASIVO	
Código	2.1.1.001
Título	Débito fiscal
Concepto	Registra la suma del 13% recargado en las ventas y servicios efectuados cada mes mediante la emisión de facturas, el cual debe ser compensado con el crédito fiscal del periodo.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por compensación con el crédito fiscal y por cierre de registros. Se abona (haber). Por el 13% de las facturas o notas fiscales por venta de servicios, por el 13% del valor de las facturas o notas fiscales de crédito por devolución de compras, descuentos y bonificaciones recibidas.
Saldo que debe presentar	Acreedor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo pasivo y sub grupo pasivo corriente.

PASIVO	
Código	2.1.1.002
Título	Impuesto a las transacciones por pagar
Concepto	Su monto representa las obligaciones que tiene la empresa con el estado, por el 3% sobre los ingresos brutos.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por el pago del impuesto, por la compensación con el IUE y por cierre de registros. Se abona (haber). Por el saldo inicial y por el devengado del impuesto.
Saldo que debe presentar	Acreedor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo pasivo y sub grupo pasivo corriente.

PASIVO	
Código	2.1.1.003
Título	Impuesto a las utilidades por pagar
Concepto	Representa las obligaciones que tiene la empresa con el estado, por el 25% sobre las ganancias netas obtenidas al cierre de cada gestión contable.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por el pago del impuesto, por cierre de registros. Se abona (haber). Por el devengado del impuesto.
Saldo que debe presentar	Acreedor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo pasivo y sub grupo pasivo corriente.

PASIVO	
Código	2.1.2.001
Título	Sueldos y salarios por pagar
Concepto	En esta cuenta se registra la obligación que tiene la empresa con sus empleados por los salarios oportunamente devengados.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Al cancelar la deuda a los empleados y por cierre de registros. Se abona (haber). Por el devengado de los sueldos y salarios, generados por servicios prestados de manera mensual por los empleados de la empresa.
Saldo que debe presentar	Acreedor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo pasivo y sub grupo pasivo corriente.

PASIVO	
Código	2.1.2.002
Título	Aguinaldos por pagar
Concepto	Representa la obligación que tiene la empresa por el derecho laboral de los trabajadores del pago de un salario adicional en efectivo sin descuentos ni retenciones, que se paga anualmente.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Al cancelar la obligación a los empleados y por el cierre de registros. Se abona (haber). Por el devengado de la obligación que se genera por los servicios prestados por los empleados a la empresa.
Saldo que debe presentar	Acreedor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo pasivo y sub grupo pasivo corriente.

PASIVO	
Código	2.1.2.003
Título	Caja nacional de salud por pagar.
Concepto	Representa la obligación que tiene la empresa con el Seguro Social Obligatorio que brinda protección a los empleados bajo una relación laboral con la empresa.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Al cancelar la deuda al seguro social y al cierre de registros. Se abona (haber). Por el devengado mensual de la deuda que se genera por la relación laboral con la empresa.
Saldo que debe presentar	Acreedor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo pasivo y sub grupo pasivo corriente.

PASIVO	
Código	2.1.2.004
Título	AFP futuro por pagar.
Concepto	Representa la obligación que tiene la empresa con el sistema integral de pensiones por el pago de retenciones a los empleados y el aporte patronal para el riesgo profesional.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Al cancelar la deuda a la AFP y por el cierre de registros. Se abona (haber). Por el devengado mensual de la deuda que se genera por la relación laboral del empleado con la empresa.
Saldo que debe presentar	Acreedor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo pasivo y sub grupo pasivo corriente.

PASIVO	
Código	2.1.2.005
Título	Pro vivienda por pagar.
Concepto	Representa la obligación que tiene la empresa con el sistema integral de pensiones por el pago de aporte patronal para el fondo pro vivienda.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Al cancelar la deuda a la AFP y por el cierre de registros. Se abona (haber). Por el devengado de la deuda que se genera por la relación laboral del empleado con la empresa.
Saldo que debe presentar	Acreedor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo pasivo y sub grupo pasivo corriente.

PASIVO	
Código	2.1.2.006
Título	Aporte solidario por pagar.
Concepto	Representa la obligación que tiene la empresa con el sistema integral de pensiones por el pago de retención a los empleados para el fondo solidario y el pago de aporte patronal para el fondo solidario.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Al cancelar la deuda a la AFP y por cierre de registros. Se abona (haber). Por el devengado mensual de la deuda que se genera por la relación laboral del empleado con la empresa.
Saldo que debe presentar	Acreedor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo pasivo y sub grupo pasivo corriente.

PASIVO	
Código	2.1.2.007
Título	Provisión para el aguinaldo de navidad.
Concepto	Dentro de este rubro se contabiliza las reservas para el aguinaldo de navidad cuyo monto y tiempo de pago se conoce.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por el pago parcial o total de la obligación contraída y por el cierre de registros. Se abona (haber). Por el devengado de las obligaciones que se genera por la relación laboral del empleado con la empresa.
Saldo que debe presentar	Acreedor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo pasivo y sub grupo pasivo corriente.

PASIVO	
Código	2.1.3.001
Título	Cuentas por pagar
Concepto	Representa aquellas deudas u otras obligaciones que tiene la empresa con terceras personas sin la suscripción de documento alguno reconocidas a una determinada fecha, por servicios recibidos.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por el pago parcial o total de las obligaciones, por diferencia de cambio cuando corresponda y por cierre de registros. Se abona (haber). Por saldo inicial de la deuda, por las obligaciones contraídas y por diferencia de cambio cuando corresponda.
Saldo que debe presentar	Acreedor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo pasivo y sub grupo pasivo corriente.

PASIVO	
Código	2.1.4.001
Título	Prestamos Promabetzy
Concepto	En esta cuenta se contabiliza los préstamos de la empresa Promabetzy pagaderos en un plazo no mayor a un año.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por el pago parcial o total de las obligaciones, por diferencia de cambio cuando corresponda y por cierre de registros. Se abona (haber). Por las obligaciones contraídas con la empresa Promabetzy y por diferencia de cambio cuando corresponda.
Saldo que debe presentar	Acreedor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo pasivo y sub grupo pasivo corriente.

PASIVO	
Código	2.1.5.001
Título	Alquileres percibidos por adelantado
Concepto	En esta cuenta se contabiliza los montos adquiridos por concepto de alquiler por anticipado de acuerdo a condiciones de contrato.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por el ajuste de cuenta del alquiler vencido, por diferencia de cambio cuando corresponda y por cierre de registros. Se abona (haber). Por la obligación contraída con el arrendatario y diferencia de cambio cuando corresponda.
Saldo que debe presentar	Acreedor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo pasivo y sub grupo pasivo corriente.

PASIVO	
Código	2.1.6.001
Título	Previsión para indemnización
Concepto	Esta cuenta representa la estimación sobre el riesgo que correría la empresa de afrontar el pago de indemnización en concepto de despido o retiro voluntarios del personal, el cual debe ser el 8.3333 sobre el total ganado.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por el pago de las indemnizaciones y por cierre de registros. Se abona (haber). Por las obligaciones contraídas debido a la relación laboral con los empleados de la empresa.
Saldo que debe presentar	Acreeedor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo pasivo y sub grupo pasivo corriente.

PATRIMONIO	
Código	3.1.1.001
Título	Capital pagado
Concepto	En esta cuenta se registra el aporte realizado por los socios al comenzar la actividad y los aumentos y reducciones de estos aportes.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por disminuciones de capital y por cierre de registros. Se abona (haber). Al comenzar la actividad y por aumentos de capital.
Saldo que debe presentar	Acreeedor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo patrimonio y sub grupo capital.

PATRIMONIO	
Código	3.1.1.002
Título	Aportes por capitalizar
Concepto	Registra la cantidad en unidades monetarias que recibe la empresa por la venta de acciones o por aumento de capital y que aún no están legalmente tratadas en cuanto a documentos.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por el traspaso efectivo al capital y por cierre de registros. Se abona (haber). Por la recepción de dinero por la venta de acciones y/o aumento de capital.
Saldo que debe presentar	Acreedor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo patrimonio y sub grupo capital.

PATRIMONIO	
Código	3.1.1.003
Título	Ajuste de capital
Concepto	Esta cuenta registra la reexpresión de valores del capital pagado.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por capitalización por acuerdo mutuo de los socios y trámites legales, por cierre de registros. Se abona (haber). Por incremento al reexpresar valores de capital pagado al final del ejercicio.
Saldo que debe presentar	Acreedor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo patrimonio y sub grupo capital.

PATRIMONIO	
Código	3.1.2.001
Título	Reserva legal
Concepto	Esta cuenta contabiliza la obligación exigida por el código de comercio de la reserva del 5% sobre las utilidades líquidas de la empresa hasta que alcance el 50% de su capital pagado.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Para registrar el uso total o parcial de la reserva en la absorción de pérdidas y por cierre de registros. Se abona (haber). Para registrar la creación de dicha reserva.
Saldo que debe presentar	Acreedor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo patrimonio y sub grupo capital.

PATRIMONIO	
Código	3.1.2.002
Título	Reserva por revaluos técnicos
Concepto	En esta cuenta se registra la asignación de nuevos valores al activo fijo a través de un informe del perito independiente.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por el uso total o parcial de la reserva y por cierre de registros. Se abona (haber). Para registrar la creación de dicha reserva.
Saldo que debe presentar	Acreedor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo patrimonio y sub grupo capital.

PATRIMONIO	
Código	3.1.2.003
Título	Ajuste de reservas patrimoniales
Concepto	Esta cuenta registra la actualización de las reservas.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por la capitalización y por cierre de registros. Se abona (haber). Por incremento por actualización de las reservas al final del periodo fiscal o periodo contable.
Saldo que debe presentar	Acreedor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo patrimonio y sub grupo capital.

PATRIMONIO	
Código	3.1.3.001
Título	Resultados acumulados
Concepto	Esta cuenta representa los resultados acumulados de ejercicios anteriores sin asignación determinada.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Al comenzar un nuevo periodo con pérdida, por la distribución de los resultados acumulados y por la reexpresión de valores. Se abona (haber). Al comenzar un nuevo periodo con ganancia y por la reexpresión de valores.
Saldo que debe presentar	Acreedor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo patrimonio y sub grupo capital.

PATRIMONIO	
Código	3.1.3.002
Título	Resultados del ejercicio
Concepto	En esta cuenta se registra los resultados del ejercicio sea ganancia o pérdida.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). : Por el resultado negativo. Se abona (haber). Por el resultado positivo.
Saldo que debe presentar	Acreedor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el balance general, grupo patrimonio y sub grupo resultados acumulados.

INGRESO	
Código	4.1.1.001
Título	Prestación de servicios
Concepto	En esta cuenta se registra los ingresos por la prestación de servicios en la perforación de pozos de agua, con la emisión de factura correspondiente.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros. Se abona (haber). Por la prestación de servicios y la reexpresión de valores.
Saldo que debe presentar	Acreedor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo ingresos y sub grupo ingresos operativos.

INGRESO	
Código	4.1.2.001
Título	Venta de producto
Concepto	En esta cuenta se registra los ingresos por la venta de maquinaria y equipo de perforación de pozos de agua.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros. Se abona (haber). Por la venta de mercadería y la reexpresión de valores.
Saldo que debe presentar	Acreedor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo ingresos y sub grupo ingresos operativos.

INGRESO	
Código	4.1.3.001
Título	Intereses ganados
Concepto	En esta cuenta se registran las ganancias a favor de la empresa de las cuentas bancarias.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros. Se abona (haber). Por el ingreso de las ganancias y por la re expresión de valores.
Saldo que debe presentar	Acreedor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo ingresos y sub grupo ingresos operativos.

INGRESO	
Código	4.1.3.002
Título	Ajuste por inflación y tenencia de bienes
Concepto	En esta cuenta se registran todas las variaciones por actualización de cuentas no monetarias, reexpresadas con el índice UFV (unidad de fomento a la vivienda).
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros. Se abona (haber). Por la reexpresión de valores de cuentas no monetarias de activo fijo, resultados acumulados negativos y cuentas de gasto y costo.
Saldo que debe presentar	Acreedor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo ingresos y sub grupo ingresos operativos.

INGRESO	
Código	4.1.3.003
Título	Diferencia de cambio
Concepto	En esta cuenta se registran los ingresos como consecuencia de las variaciones por actualización de cuentas monetarias con relación a la moneda extranjera.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros. Se abona (haber). Por el resultado de la diferencia de cambio a favor de la empresa.
Saldo que debe presentar	Acreedor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo ingresos y sub grupo ingresos operativos.

INGRESO	
Código	4.1.3.004
Título	Mantenimiento de valor
Concepto	En esta cuenta se registran los ingresos como consecuencia de las variaciones por mantenimiento de valor de la cuenta crédito fiscal y las operaciones pactadas en función de la UFV (unidad de fomento a la vivienda).
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros. Se abona (haber). Por el registro del mantenimiento de valor a favor de la empresa.
Saldo que debe presentar	Acreedor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo ingresos y sub grupo ingresos operativos.

COSTOS	
Código	5.1.1.001
Título	Materiales y suministros
Concepto	Se registra todos los costos de materiales y suministros utilizados en la construcción y perforación de pozos de agua.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Al contabilizar la utilización de materiales y suministros en la prestación del servicio y por la reexpresión de valores. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo costos y sub grupo costos por servicios.

COSTOS	
Código	5.1.1.002
Título	Sueldos y salarios
Concepto	En esta cuenta se registra los valores de sueldos y salarios pagados a los obreros de producción del servicio que presta la empresa.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por los valores devengados según planillas de sueldo y por reexpresión de valores. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo costos y sub grupo costos por servicios.

COSTOS	
Código	5.1.2.003
Título	Accesorios y repuestos de maquinaria
Concepto	Esta cuenta registra todos los costos realizados en cuanto a repuestos y accesorios para la maquinaria y equipo de perforación.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por la utilización de los accesorios y por la re expresión de valores. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo costos y sub grupo costos por servicios.

COSTOS	
Código	5.1.2.004
Título	Combustible y lubricantes
Concepto	Registra todos los costos realizados en cuanto a combustible y lubricantes para la maquinaria y equipo de perforación.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por la utilización de combustible y lubricantes, por la reexpresión de valores. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo costos y sub grupo costos por servicios.

COSTOS	
Código	5.1.2.005
Título	Transporte de material
Concepto	Registra todos los costos realizados en cuanto a pago de alquileres de camión para el traslado de material y equipo de perforación.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Al devengarse el costo con la recepción del documento correspondiente y por la reexpresión de valor. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo costos y sub grupo costos por servicios.

COSTOS	
Código	5.1.2.006
Título	Alquiler de vehículos
Concepto	Registra todos los costos realizados en cuanto a pago de alquileres de vehículo exclusivo para realizar compras de materiales y suministros y traslado de personal a los campamentos.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Al devengarse el costo con la recepción del documento correspondiente y por la reexpresión de valores. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo costos y sub grupo costos por servicios.

COSTOS	
Código	5.1.2.007
Título	Carga de oxígeno
Concepto	Esta cuenta contabiliza todos los costos realizados en cuanto a pago de recarga de oxígeno exclusivo para la soldadura de tuberías y armazón del pozo.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Al devengarse el costo con la recepción del documento correspondiente y por la reexpresión de valores. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo costos y sub grupo costos por servicios.

COSTOS	
Código	5.1.2.008
Título	Filtros
Concepto	Esta cuenta contabiliza todos los costos realizados en cuanto a la compra de filtros exclusivos para la maquinaria de perforación de pozos.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Al contabilizar la utilización de filtros y por la reexpresión de valores. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo costos y sub grupo costos por servicios.

COSTOS	
Código	5.1.2.009
Título	Alquiler de grúas
Concepto	Esta cuenta contabiliza todos los costos realizados en cuanto al pago de alquiler de grúa exclusiva para trabajos en los campamentos de perforación de pozos.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Al devengarse el costo con la recepción del documento correspondiente y por la reexpresión de valores. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo costos y sub grupo costos por servicios.

GASTOS	
Código	6.1.1.001
Título	Sueldos y salarios
Concepto	Representa las remuneraciones que la empresa abona al personal administrativo de la empresa.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Al devengarse el salario y por reexpresión de valores. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo gastos y sub grupo gastos de operación.

GASTOS	
Código	6.1.1.002
Título	Aguinaldos
Concepto	Representa la obligación que tiene la empresa por el derecho laboral de los trabajadores cumplidos los 3 meses de trabajo, es el pago de un salario adicional en efectivo sin descuentos ni retenciones, que se paga anualmente.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Al devengarse el gasto y por reexpresión de la cuenta. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo gastos y sub grupo gastos de operación.

GASTOS	
Código	6.1.1.003
Título	Aportes patronales
Concepto	Representa los aportes patronales establecidos legalmente, que la empresa debe depositar a favor de la AFP. 1.71% destinado al riesgo profesional, 2% destinado a la cuenta Pro vivienda y el 3% destinado al fondo solidario.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Al devengarse el gasto y por reexpresión de valores. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo gastos y sub grupo gastos de operación.

GASTOS	
Código	6.1.1.004
Título	Indemnizaciones
Concepto	Representa el monto que tiene que pagar la empresa por concepto de despido o retiro voluntario del personal de la empresa.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Al devengarse el gasto y por reexpresión de la cuenta. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo gastos y sub grupo gastos de operación.

GASTOS	
Código	6.1.1.005
Título	Subsidios
Concepto	Registra la entrega a la (asegurada o beneficiaria) y al lactante, una asignación mensual en especie equivalente a un salario mínimo nacional.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Al devengarse el gasto y por reexpresión de la cuenta. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo gastos y sub grupo gastos de operación.

GASTOS	
Código	6.1.1.006
Título	Pasaje y transporte.
Concepto	Representa la asignación de recursos que se otorga al personal de la empresa por concepto de transporte, para el cumplimiento de sus funciones, el cual requiera de traslado de un lugar a otro.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Al registrarse el gasto y por reexpresión de la cuenta. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo gastos y sub grupo gastos de operación.

GASTOS	
Código	6.1.1.007
Título	Alimentación y refrigerio
Concepto	Representa la asignación de recursos que se otorga al personal administrativo por concepto de almuerzo y al personal de campamento por concepto de alimentación principal es decir desayuno, almuerzo y cena.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Al devengarse el gasto y por reexpresión de la cuenta. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo gastos y sub grupo gastos de operación.

GASTOS	
Código	6.1.1.008
Título	Ropa de trabajo
Concepto	Representa la asignación de ropa de trabajo al personal de campamento de la empresa.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Al devengarse el gasto y por reexpresión de la cuenta. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo gastos y sub grupo gastos de operación.

GASTOS	
Código	6.1.1.010
Título	Honorarios profesionales
Concepto	Representa los pagos por concepto de honorarios por asesoramiento profesional para actividades de la empresa.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Al devengarse el gasto y por reexpresión de la cuenta. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo gastos y sub grupo gastos de operación.

GASTOS	
Código	6.1.1.011
Título	Depreciación del activo fijo
Concepto	Representa la pérdida de valor que sufre el activo fijo a través del tiempo, por el servicio que presta, por inclemencias climatológicas u obsolescencia, para el cual se debe tomar en cuenta los años de vida útil de cada bien, de acuerdo a normas vigentes.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Al registrarse el gasto y por reexpresión de la cuenta. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo gastos y sub grupo gastos de operación.

GASTOS	
Código	6.1.1.012
Título	Mantenimiento de vehículo
Concepto	Esta cuenta registra los gastos destinados a reparaciones, compra de repuestos y accesorios de vehículo.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Al devengarse el gasto y por reexpresión de la cuenta. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo gastos y sub grupo gastos de operación.

GASTOS	
Código	6.1.1.013
Título	Herramientas
Concepto	Esta cuenta representa los gastos que incluye la compra de todo tipo de herramientas para la empresa, que tienen un tiempo de vida útil menor a 4 años.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por el registro del gasto y por reexpresión de la cuenta. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo gastos y sub grupo gastos de operación.

GASTOS	
Código	6.1.1.014
Título	Gastos no deducibles
Concepto	Esta cuenta registra los gastos que la Ley no admite para efectos de crédito fiscal y el 13% de gastos cuya factura no cumple los requisitos establecidos por ley, pero son reconocidos en el ámbito contable.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por el registro del gasto y por reexpresión de la cuenta. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo gastos y sub grupo gastos de operación.

GASTOS	
Código	6.1.1.015
Título	Energía eléctrica
Concepto	Representa los gastos por concepto de energía eléctrica utilizada por la empresa.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Al devengarse el gasto y por reexpresión de la cuenta. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo gastos y sub grupo gastos de operación.

GASTOS	
Código	6.1.1.016
Título	Agua
Concepto	Representa los gastos por concepto de agua utilizada en la empresa.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Al devengarse el gasto y por reexpresión de la cuenta. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo gastos y sub grupo gastos de operación.

GASTOS	
Código	6.1.1.017
Título	Servicios telefónicos e internet
Concepto	Representa los gastos por concepto de uso de internet y teléfono fijo y móvil corporativo.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Al devengarse el gasto y por reexpresión de la cuenta. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo gastos y sub grupo gastos de operación.

GASTOS	
Código	6.1.1.018
Título	Gastos de imprenta
Concepto	Representa los gastos efectuados en el ejercicio por concepto de servicio de imprenta para facturas, recibos, papeles membretados y tarjetas de oferta de servicios de la empresa.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Al devengarse el gasto y por reexpresión de la cuenta. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo gastos y sub grupo gastos de operación.

GASTOS	
Código	6.1.1.019
Título	Repuestos y accesorios
Concepto	Registra el valor de los gastos en repuestos y accesorios en general, que han sido adquiridos por la empresa para el mantenimiento y reparación de los implementos de trabajo de la parte administrativa.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por el registro del gasto y por reexpresión de la cuenta. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo gastos y sub grupo gastos de operación.

GASTOS	
Código	6.1.1.020
Título	Courrier
Concepto	Registra el valor de los gastos realizados por la empresa en envíos de documentos necesarios para su normal funcionamiento.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por el registro del gasto y por reexpresión de la cuenta. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo gastos y sub grupo gastos de operación.

GASTOS	
Código	6.1.1.021
Título	Gastos legales
Concepto	Registra el valor de los gastos pagados por la empresa en cumplimiento de disposiciones legales vigentes, de carácter obligatorio tales como: gastos notariales, aduaneros, trámites y licencias.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por el registro del gasto y por reexpresión de la cuenta. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo gastos y sub grupo gastos de operación.

GASTOS	
Código	6.1.1.022
Título	Material de ferretería y eléctrico
Concepto	Registra el valor de los pagos realizados por la empresa en la compra de artículos de ferretería y electricidad, necesarios para su funcionamiento.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por el registro del gasto y por reexpresión de la cuenta. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo gastos y sub grupo gastos de operación.

GASTOS	
Código	6.1.1.023
Título	Gastos médicos y medicamentos
Concepto	Registra el valor de los pagos realizados por servicios médicos y compra de medicamentos para el personal de la empresa, no cubiertos por el seguro social.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por el registro del gasto y por reexpresión de la cuenta. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo gastos y sub grupo gastos de operación.

GASTOS	
Código	6.1.1.024
Título	Alquiler de oficina
Concepto	Registra el valor de los pagos realizados por el alquiler de oficinas para el funcionamiento de la empresa.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Al devengarse el gasto y por reexpresión de la cuenta. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo gastos y sub grupo gastos de operación.

GASTOS	
Código	6.1.1.025
Título	Reparación y mantenimiento
Concepto	Registra el valor del servicio de mantenimiento y reparaciones de los activos fijos y de implementos de trabajo de la empresa.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Al devengarse el gasto y por reexpresión de la cuenta. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo gastos y sub grupo gastos de operación.

GASTOS	
Código	6.1.1.026
Título	Multa e intereses
Concepto	Esta cuenta registra los gastos que realiza la empresa por multas e intereses por concepto de pagos retrasados de la AFP, seguro social obligatorio y tributario.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por el registro y/o devengado del gasto y por reexpresión de la cuenta. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo gastos y sub grupo gastos de operación.

GASTOS	
Código	6.1.1.027
Título	Seguros pagados
Concepto	Registra los gastos efectuados y devengados por concepto de cobertura monetaria sobre el riesgo de accidentes de transporte (SOAT).
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por el registro del gasto y por reexpresión de la cuenta. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo gastos y sub grupo gastos de operación.

GASTOS	
Código	6.1.1.028
Título	Prima de seguros
Concepto	Registra los pagos que hace la empresa a las compañías aseguradoras, por los cuales adquiere el derecho de asegurar el servicio que presta contra riesgos, accidentes, buena ejecución de obra y seriedad de propuesta.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por el devengado del gasto y por reexpresión de la cuenta. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo gastos y sub grupo gastos de operación.

GASTOS	
Código	6.1.1.029
Título	Gastos generales
Concepto	Representa todos los pequeños gastos de la empresa, no incluidos y relacionados con la actividad productiva.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por el registro del gasto y por reexpresión de la cuenta. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo gastos y sub grupo gastos de operación.

GASTOS	
Código	6.1.2.001
Título	Impuesto a las transacciones
Concepto	Esta cuenta representa el gasto del impuesto del 3% sobre los ingresos brutos de operación de venta de un bien y/o servicio realizado por la empresa en territorio boliviano.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por el devengado del gasto y por reexpresión de la cuenta. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo gastos y sub grupo gastos de operación.

GASTOS	
Código	6.1.3.001
Título	Comisiones y gastos bancarios
Concepto	Esta cuenta representa cantidades en términos monetarios que los bancos cobran a la empresa en compensación por sus servicios y por la venta de chequeras.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por el registro del gasto y por reexpresión de la cuenta. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo gastos y sub grupo gastos de operación.

GASTOS	
Código	6.1.3.002
Título	Impuesto a las transacciones financieras
Concepto	Esta cuenta representa el pago que realiza la empresa al estado por concepto de impuesto que se aplica a las transacciones financieras en los dos sentidos retiro y depósito de dinero.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por el registro del gasto y por reexpresión de la cuenta. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo gastos y sub grupo gastos de operación.

GASTOS	
Código	6.1.4.001
Título	Diferencia de cambio
Concepto	En esta cuenta se registra los gastos como consecuencia de las variaciones por actualización de cuentas monetarias con relación a la moneda extranjera.
Movimiento de la cuenta	Se carga (debe). Por el resultado de la diferencia de cambio en contra de la empresa. Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo gastos y sub grupo gastos de operación.

GASTOS	
Código	6.1.4.002
Título	Ajuste por inflación y tenencia de bienes
Concepto	En esta cuenta se registran todas las variaciones por actualización de cuentas no monetarias, reexpresadas con el índice UFV (unidad de fomento a la vivienda).
Movimiento de la cuenta	<p>Se carga (debe). Por la reexpresión de valores de cuentas de cuentas patrimoniales, cuentas de ingreso y de cuentas reguladoras del activo.</p> <p>Se abona (haber). Al finalizar el ejercicio para fines de cierre de registros.</p>
Saldo que debe presentar	Deudor
Exposición en los estados financieros	Se debe exponer en el estado de resultados, grupo gastos y sub grupo gastos de operación.

6. CONCLUSIONES

- ❖ La empresa Perfosistem S.R.L. no contaba con un sistema contable que permita el registro oportuno de la información financiera para la correcta toma de decisiones, los mismos estaban llevados por un contador externo por lo que no existía un manual de cuentas de acuerdo al movimiento de la empresa.
- ❖ Se implementó el manual de cuentas contables para la empresa Perfosistem S.R.L. gestión 2014, que da las instrucciones a todo el personal contable sobre el adecuado uso y manejo de las cuentas.
- ❖ Se ha estructurado un plan de cuentas gestión 2014 para la empresa Perfosistem S.R.L., realizando un listado de cuentas que son de uso frecuente de la empresa con el fin de que estas sean de fácil identificación y utilización en el registro de las operaciones.
- ❖ Se implementó un sistema contable manual al 31 de diciembre de 2014, de acuerdo con normas de contabilidades generalmente aceptadas y disposiciones legales vigentes en el Estado Plurinacional de Bolivia.

7. RECOMENDACIONES

- Implementar un sistema de inventarios para tener un control adecuado de cada uno de los suministros tanto en el proceso de compras y utilización de los mismos.
- Implementar un control interno contable que permita contar con un plan de organización que asegure que los activos están debidamente protegidos y que los registros contables sean fidedignos.
- Se recomienda cambiar a un sistema de contabilidad computarizado, para que el manejo de la información sea más oportuna y eficaz.

8. BIBLIOGRAFÍA

- CEPEDA, Gustavo: Control Interno; Edición 1997; Editorial Mc Graw-Hill, Pág. 171
- FUNES, Juan: El ABC de la contabilidad; 1ra Edición 2010; Editorial Sabiduría y cultura, Pág. I4, V1, V3, VI 6.
- JAMES, Van Horne y JOHN, M.: fundamentos de la administración financiera; 13 edición 2010; editorial Pearson educación, Pág. 2,3.
- MOLINA, José Ernesto: Contabilidad de sociedades mercantiles; edición 2014; editorial Servi textos F.L., pág. 11 – 40.
- TAMAYO, Mario: El proceso de la investigación científica; 4ta edición; editorial Noruega, Pág. 42.
- TERAN, G. Gonzalo J.: Contabilidad básica e intermedia; 4ta Edición 2001; Editorial. Educación y cultura; Pág.11.
- LEY 843. Ordenado, complementado y actualizado al 30/04/2014.
- CODIGO DE COMERCIO LEY 14379. Ordenado el 25/02/1977.
- NORMAS DE CONTABILIDAD, revisadas, vigentes en el Estado Plurinacional de Bolivia.

8.1 Bibliografía Virtual

- BRAVO, Mercedes, Contabilidad General, edición 1998, Pág. 15. Buscando sistema contable (Disponible en: <http://www.portalprogramas.com/gratis/libro-contabilidad-general-mercedes-bravo-edicion>), consultado en octubre de 2015.
- DAYNO B. CENTTY VILLAFUERTE. Manual metodológico para el investigador científico. (Disponible en: <http://www.eumed.net/librosgratis/2010e/816/TECNICAS%20DE%20INVESTIGACION.htm>), consultado: en septiembre de 2015.

ANEXOS