	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 10 de 89</b>

**“DISEÑO DE UNA ESTRUCTURA CONTABLE Y FINANCIERA PARA GRANITOS  
Y MARMOLES SONIA”**

Autores:


Sonia Yusdely Cortes Gaviria

Luz Yaritza Guarín González

Universidad De Cundinamarca  
 Facultad De Ciencias Administrativas Económicas Y Contables Programa  
 Contaduría Pública  
 Fusagasugá  
 2022

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
 Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414  
[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
 NIT: 890.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad  
 Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 11 de 89</b>

**“DISEÑO DE UNA ESTRUCTURA CONTABLE Y FINANCIERA PARA “GRANITOS Y MARMOLES SONIA”**

Autores:

Sonia Yusdely Cortes Gaviria

Luz Yaritza Guarín González


Asesor interno:

OSCAR FERNANDO BERNAL RUEDA.

Universidad De Cundinamarca  
 Facultad De Ciencias Administrativas Económicas Y Contables Programa  
 Contaduría Pública  
 Fusagasugá  
 2022

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
 Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414  
[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
 NIT: 890.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad  
 Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*

 <b>UDECA</b> UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 12 de 89</b>

## DEDICATORIA


Este trabajo de grado especialmente es dedicado a Dios por permitirnos culminar este camino, por darnos la vida, la fortaleza, sabiduría, salud y perseverancia para dar cumplimiento con el objetivo de este proyecto.

A nuestros docentes y tutores por todas y cada una de las asesorías, por sus consejos, aportes que nos fortalecieron para llegar a este momento, siendo personas de bien gracias a todo su empeño y dedicación que nos brindaron a lo largo de nuestro existir.

De igual manera, agradecemos a la Universidad de Cundinamarca por formarnos en todos estos años de carrera universitaria, fomentando en nosotras la integridad y ética profesional que nos permitirán crecer personal y; siempre estarán en nuestra y en nuestro corazón, gracias por tantos valores y motivarnos aún en momentos difíciles, gracias por todos y cada uno de los momentos que compartimos.

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
 Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414  
[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
 NIT: 890.680.062-2


*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad  
 Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*

 <b>UDECA</b> UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 13 de 89</b>

## AGRADECIMIENTOS

A nuestros padres, hermanos e hijos que siempre estuvieron con nosotras apoyándonos y fortaleciéndonos desde el amor y la comprensión. Siempre brindándonos una voz de aliento cuando más lo necesitábamos, gracias por inculcarnos todos esos valores que hoy nos permiten estar en este camino, un camino de conocimientos, de aprendizajes, de risas, de logros y también de desaciertos que nos permitieron aprender creciendo como profesionales y los más importante como personas.

Gracias por el esfuerzo del día a día, porque en cada momento que nos sentíamos vencidas, recibimos consuelo como un tesoro que no tiene comparación, somos afortunadas de tenerlos en nuestras vidas.

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 14 de 89</b>

## NOTA DE ACEPTACIÓN

---



---



---



---



---

Firma presidente del jurado

---

Firma Jurado

---

Firma Jurado

Fusagasugá, 25 de abril de 2021

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
 Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414  
[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
 NIT: 890.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad  
 Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 15 de 89</b>

## CONTENIDO

1.	TITULO .....	20
2.	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	21
2.1.	FORMULACION DEL PROBLEMA.....	21
3.	OBJETIVOS .....	22
3.1.	OBJETIVO GENERAL.....	22
3.2.	OBJETIVOS ESPECIFICOS .....	22
4.	JUSTIFICACIÓN.....	23
5.	MARCOS DE REFERENCIA .....	24
5.1.	MARCO DE ANTECEDENTES.....	24
5.2.	MARCO TEORICO .....	28
5.3.	MARCO DE REFERENTES.....	31
5.4.	MARCO NORMATIVO .....	36
5.5.	MARCO CONCEPTUAL .....	37
5.6.	MARCO METODOLOGICO .....	38
5.6.1.	Tipo de investigación .....	38
5.6.2.	Clase .....	39
5.6.3.	Población (Muestra) .....	39
5.6.4.	Técnicas .....	39
5.6.5.	Herramientas.....	40

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414  
[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
NIT: 890.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad  
Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 16 de 89</b>

6.	MATRIZ DE CONSISTENCIA .....	41
7.	MATRIZ DE VALIDACION .....	43
CAPITULO I: REALIZAR UN DIAGNÓSTICO CONTABLE Y FINANCIERO DE LA SITUACIÓN REAL DE LA EMPRESA “GRANITOS Y MARMOLES SONIA” .....		
8.	DIAGNOSTICO INICIAL .....	45
CAPITULO II: CAPACITAR A LA EMPRESA GRANITOS Y MARMOLES SONIA CON LOS TEMAS BÁSICOS DE LA CONTABILIDAD .....		
9.	CAPACITACIONES .....	47
CAPITULO III: DISEÑAR UN MODELO CONTABLE Y FINANCIERO PARA MEJORAR LA EFICIENCIA Y RENTABILIDAD DE LOS PROCESOS QUE ESTA DESARROLLA EN LA ACTUALIDAD. ....		
10.	MODELO CONTABLE Y FINANCIERO .....	52
10.1.	SISTEMA DE INFORMACION CONTABLE .....	52
10.2.	EL CICLO CONTABLE DE LA EMPRESA .....	53
10.3.	DOCUMENTACION CONTABLE .....	53
10.4.	SISTEMA DE CONTABILIZACION .....	55
10.5.	PLAN DE CUENTAS .....	55
10.6.	DOCUMENTACION FUENTE. ....	55
10.6.3.	Recibo de caja menor o Vale .....	63
10.6.4.	Comprobantes De Egreso .....	65
10.6.5.	Notas Débito .....	67
10.6.6.	Notas crédito. ....	68
10.6.7.	Remisión: .....	69
10.6.8.	Libro Diario .....	74
10.6.9.	Libro mayor .....	75
10.6.10.	Balance de Comprobación .....	76
10.6.11.	Estado De Resultados Integral .....	77
10.6.12.	Estado De Situación Financiera .....	78
11.	RECURSOS .....	80

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 17 de 89</b>

12.	IMPACTO CULTURAL Y ECONÓMICO DEL PROYECTO .....	82
12.1.	CULTURAL .....	82
12.1.1.	Promoción del desarrollo personal y organizacional .....	82
12.1.2.	Fortalecimiento del conocimiento .....	82
12.1.3.	Perfección el perfil profesional.....	82
12.2.	ECONÓMICO.....	83
12.2.1.	Innovación y competencia en el mercado.....	83
14.	CONCLUSIONES .....	85
15.	RECOMENDACIONES .....	86
16.	BIBLIOGRAFIA.....	87

## TABLA DE TABLAS

Tabla 1	Nomograma .....	36
Tabla 2	Juego de Inventarios.....	50
Tabla 3	Registro de Venta efectivo .....	57
Tabla 4	Registro de venta Transferencia .....	57
Tabla 5	Venta a crédito .....	58
Tabla 6	Registro de costos .....	58
Tabla 7	Registro De ingreso .....	63

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414  
[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
NIT: 890.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad  
Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*


	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 18 de 89</b>

Tabla 8 Registro caja menor Papelería.....	64
Tabla 9 Registro caja menor Restaurante .....	64
Tabla 10 Reembolso caja menor .....	65
Tabla 11 Registro de egreso .....	66
Tabla 12 Registro de pago - Energía.....	67
Tabla 13 Recursos Humanos .....	80
Tabla 14 Recurso de materiales .....	80
Tabla 15 Otros Recursos .....	80
Tabla 16 Recursos del Proyecto.....	81
Tabla 17 Diagrama de Gantt.....	84

## TABLA DE ILUSTRACIONES


Ilustración 1 Proceso de ventas .....	49
Ilustración 2: Factura de venta .....	56

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414  
[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
NIT: 890.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad  
Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 19 de 89</b>

Ilustración 3: Proceso de ventas .....	48
Ilustración 4 Recibo de caja .....	62
Ilustración 5 Recibo de Caja menor .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b> 52
Ilustración 6 Comprobante de egreso .....	53
Ilustración 7 Nota Debito .....	67
Ilustración 8 Nota Crédito .....	68
Ilustración 9 Remisión .....	69
Ilustración 10 Cotización .....	70
Ilustración 11 Ejemplo Factura de compra .....	58
Ilustración 12 Proceso de Compras .....	59
Ilustración 13 Libro Diario.....	75
Ilustración 14 Libro Mayor .....	76
Ilustración 15 Balance de Comprobacion .....	77
Ilustración 16 Estado de resultados Integral .....	77
Ilustración 17 Estado de Situación Financiera.....	78


	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 20 de 89</b>

## 1. TITULO

**“DISEÑO DE UNA ESTRUCTURA CONTABLE Y FINANCIERA PARA “GRANITOS Y MARMOLES SONIA”**

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
 Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414  
[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
 NIT: 890.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad  
 Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*


	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 21 de 89</b>

## 2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

¿Cómo diseñar una estructura contable y financiera que le permita a “Granitos y mármoles Sonia” preparar y analizar de manera oportuna y eficiente la información contable y financiera?

### 2.1. FORMULACION DEL PROBLEMA

Las microempresas a través de los años han ganado un papel fundamental en la economía debido a los aportes a la producción, distribución y generación de empleos, es por tal motivo que son merecedoras de apoyo y capacitación permanente no solo en gestión administrativa sino en fortalecimiento de bases contables para el control eficiente de sus cuentas y finanzas que permitan una buena toma de decisiones que le favorece la planeación y sostenibilidad empresarial. Es por tal motivo que implementar un sistema contable en una empresa le facilitará el registro de las operaciones, control de actividades y lo más importante resultados precisos y eficientes.

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 22 de 89</b>

### 3. OBJETIVOS

#### 3.1. OBJETIVO GENERAL

Diseñar una estructura Contable y Financiera para “GRANITOS Y MARMOLES SONIA” orientada a optimizar su desempeño.


#### 3.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS

Realizar un diagnóstico contable y financiero de la situación real de la empresa “GRANITOS Y MARMOLES SONIA”

Capacitar a la empresa GRANITOS Y MARMOLES SONIA con los temas básicos de la contabilidad

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
 Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414  
[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
 NIT: 890.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad  
 Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 23 de 89</b>


Diseñar un modelo Contable y Financiero para mejorar la eficiencia y rentabilidad de los procesos que esta desarrolla en la actualidad.

#### 4. JUSTIFICACIÓN

La empresa “GRANITOS Y MARMOLES SONIA”, registrada ante cámara de comercio desde el 14 de febrero de 2001 con la matricula mercantil No. 01066967. Con Actividad económica 2396 Corte, Tallado y Acabado De La Piedra Granitos Y Mármoles Sonia la cual pertenece al grupo III. Microempresas. por ser una empresa Unipersonal no cuenta con una estructura Administrativa y Contable establecida, su propietario no conoce sus responsabilidades fiscales estipuladas en el Estatuto

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
 Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414  
[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
 NIT: 890.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad  
 Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 24 de 89</b>

Tributario y la consolidación del libro fiscal, así como los soportes de ingresos y egresos y demás papeles del comerciante.

La empresa “GRANITOS Y MARMOLES SONIA” requiere implementar el diseño de una estructura Administrativa y Contable y de esta forma conseguir mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos que ésta desarrolla buscando organizar una empresa legalmente constituida, determinar las áreas administrativas, contable y operativa. El área Contable es necesario para establecer unas bases contables, mediante la capacitación del personal y de este modo permitir que se inicie su funcionamiento, organizando los inventarios, ingresos, egresos, proveedores, cuentas por cobrar, créditos con los que cuenta actualmente la empresa, cumpliendo así con un elemento fundamental para su estructuración.

Con el presente estudio se pretende poner en práctica los conocimientos adquiridos en el programa de contaduría pública de la universidad de Cundinamarca y que mejor que ayudar a crear empresa apoyando a la empresa de la familia.

## 5. MARCOS DE REFERENCIA

### 5.1. MARCO DE ANTECEDENTES

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
 Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414  
[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
 NIT: 890.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad  
 Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 25 de 89</b>

“La técnica del tallado en piedra” ha perdido poco a poco valor debido al abandono del oficio, llegando a su declive, provocando en la actualidad una pérdida de valor social y artesanal es por tal motivo que a través de esta monografía se potencialice la técnica optimizando el talento humano y la valoración de la misma.<sup>1</sup>

Esculpir la piedra ha estado presente a lo largo de los años y de la historia misma ya que con ella se han construido grandes herramientas, utensilios y armas muy sencillas y con la evolución misma sea utilizado en la arquitectura, decoraciones, joyería, también las esculturas más bellas y significativas del arte contemporáneo.<sup>2</sup>

La contabilidad es una actividad antigua como su propia especie humana porque, como el hombre existe y es incluso mucho antes de que escuche, debe considerar, guardar la memoria y registrar datos relacionados con el fin de su economía y herencia: los productos que ha recogido, construyendo, consumiendo y dueño; bienes de archivo; bienes permitidos o procesados. A lo largo de la historia, los diferentes eventos culturales, sociales y económicos han obligado a la aparición de métodos de control, comercio, finanzas y financieros, incluida la contabilidad.<sup>3</sup>

La contabilidad es quizás una de las actividades más importantes de la historia ya que permite la organización de las diferentes actividades, administración de los

<sup>1</sup> CABRERA CHIBIROGA, Alfredo Eduardo - Revalorización de la técnica de esculpido en piedra, mediante la innovación formal. Diseño de objetos y productos en piedra, Universidad del Azuay, 2016

<sup>2</sup> ROMERO, Sandra Patricia - El arte del tallado en piedra, un oficio que muy pocos ejercen, por el campesino, 2019

<sup>3</sup> ARIAS, Leonardo, Evolución histórica de la contabilidad y su desarrollo en Colombia, Gestipolis, 20 de Febrero de 2016. Disponible en: <https://www.gestipolis.com/evolucion-historica-contabilidad-desarrollo-colombia/>

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 26 de 89</b>

recursos y el adecuado manejo de las finanzas, pues a través de ellas se puede reconocer la realidad económica y financiera que permite la toma de decisiones acertadas que se pueden ver reflejadas en los estados financieros. Por tal motivo es importante contar con profesionales capacitados y conocedores de la ciencia de la contabilidad.<sup>4</sup>


En el ámbito de la contabilidad se requiere de la toma de decisiones rápidas y precisas que les permitan a las empresas una estabilidad o utilidad, es por tal motivo que los gerentes deben fortalecer su perfil profesional para enfrentarse a entornos competitivos e innovadores como el tecnológico, los sistemas de información han pasado a ser un elemento fundamental de las organizaciones, capaces de influir en todos y cada uno de sus procesos contribuyendo a la eficacia y eficiencia.<sup>5</sup>

La información contable de ser confiable para la toma de decisiones empresariales, la organización y transparencia de dicha información permite una evaluación de los hechos pasados, pero también corrigiendo hechos futuros, por otro lado, la información debe ser fiable debido a que tendrá características imparciales, objetivas, verificables.<sup>6</sup>

<sup>4</sup> ICEI INFORMACION, La importancia de la Contabilidad, Valencia, C/Santa, 2020. Disponible en: <https://icei-informacion.com/blog/la-importancia-de-la-contabilidad>

<sup>5</sup> MIRANDA, María de los Ángeles, Importancia de los sistemas de información contable en las empresas colombianas: implementación y cambios organizacionales, Universidad de la Salle, Bogotá, 01 de enero de 2016. Disponible en: <https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent>

<sup>6</sup> LORENZANA, Diego, La importancia de la información contable relevante y fidedigna, España, 28 de abril de 2014. Disponible en: <https://www.pymesyaautonomos.com/fiscalidad-y-contabilidad/la-importancia-de-la-informacion-contable-relevante-y-fidedigna>

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 27 de 89</b>

Durante siglos, Mármol ha sido una referencia para crear artículos u obras de arte, su presencia está en la historia y la cultura humana. Hoy en día, a pesar de la amplia selección de materiales innovadores y asequibles en el mercado, el mármol sigue siendo una fuente de material muy utilizada en el diseño de interiores, gracias a su versatilidad y belleza, que se expresa en muchos colores diferentes, desde crema hasta blanco marfil, rojo coral, Verona rosa, verde jade, negro y otros.<sup>7</sup>


El mármol ha tenido un impacto en la historia debido a que tienen un sin número de cualidades que ha hecho que varios escultores se sientan atraídos ya que ha sido uno de los recursos más importantes de las decoraciones de interiores, sus características lo hacen elegante y exclusivo siendo su color neutro, brillante y extremadamente excepcional.<sup>8</sup>

La competencia empresarial ha evolucionado con el tiempo y con la globalización es por tal motivo que se requiere de cambios en todos los procesos económicos y tecnológicos que permitan al mantenerse a la vanguardia en el mundo moderno sin importar su ubicación geográfica.

Las empresas se ven afectadas por que no están seguros de sus funciones y como deben realizar la rendición de cuentas, por tal motivo deben ser claros los objetivos, las metas y las estrategias a implementar en la construcción de un sistema no solo

<sup>7</sup> CAMPOS, Georgina, El mármol: fuerza, belleza y elegancia, Real State, 2015. Disponible en: <https://www.realestatemarket.com.mx/articulos/interiorismo-y-home-design/11564-el-marmol-fuerza-belleza-y-elegancia>

<sup>8</sup> MARMOLES & CANTERAS MAGA, El mármol y el impacto en la historia, 19 de diciembre de 2018. Disponible en : <https://marmolesmaga.com.mx/blog/el-marmol-y-el-impacto-en-la-historia/>

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 28 de 89</b>

contable sino financiero que le permita a la empresa reconocimiento y estabilidad en el mercado competitivo.<sup>9</sup>

## 5.2. MARCO TEORICO

Según la obra titulada “ la suma de Arithmetica geometría la suma de arithmetica, geometría proportioni et proportionalita, Da inicio a la literatura contable y se describe los métodos de cálculo y registro, contabilidad de doble entrada, balances de prueba y otras herramientas empleados por contadores<sup>10</sup>, resulta necesario tener el control de los débitos y créditos de cada una de las operaciones de la empresa de manera organizada y cronológica para que la entidad obtenga de esta información resultados de un periodo.

En Europa en el siglo XIX surgen centros mercantiles y profesionales independientes que se dedicaban a la vigilancia de la exactitud de los datos, según lo menciona Gertz<sup>11</sup> : A Inicios del siglo XIX, en Europa el imperio político se consideró Fortuna del pueblo, la ciencia experimental se estaba desarrollando de manera apresurada; la Capacidad racional, era el patrimonio intelectual, los comerciantes cada día más ricos y la evolución industrial, en Inglaterra iniciaba. En la época del liberalismo la contabilidad, se transforma, como Principios de Contabilidad, modificaciones que desde este siglo no han cesado hasta la fecha;

<sup>9</sup> ALVAREZ COLLAZOS, Augusto, Gestión de las organizaciones públicas, Bogotá, Enero de 2008.

<sup>10</sup> LUCA, Pacioli. summa de arithmetica, republica de Venecia, 1494

<sup>11</sup> GERTZ MANERO, Federico. "Origen y Evolución de la Contabilidad", Ensayo Histórico, 5a. ed. Trillas, México, D.F., 1999. pág.15-149.

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 29 de 89</b>

Como Se evidencia en la adaptación de las “Normas internacionales de información financiera” **NIF** y sus tres grupos.

Rene Delaporte en 1685<sup>12</sup> fundador de La teoría Contista expone las pautas de los movimientos contables y la diferencia de la moral de la empresa y del propietario, además menciona la importancia de los terceros en una compañía ya que pueden ser clientes o proveedores

La teoría de propietario<sup>13</sup> nace en gran Bretaña; menciona que toda empresa debe tener un patrimonio, con derechos a favor llamados activos y obligaciones conocidos como pasivos, estos se deben organizar y clasificar dependiendo su naturaleza, para obtener una información organizada de las entradas y salidas de la misma

Mendez y riverio 2012<sup>14</sup> mencionan que La contabilidad se origina como una actividad de registró que evoluciona en razonamiento contable y este soporta la práctica, además esta ciencia va atada a la economía y al comercio, mejorando día a día la actividad contable en cada uno de los negocios para su mejoramiento y evolución

<sup>12</sup> Delaporte Rene. 1685 Citado por UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA. Escuelas del Pensamiento Contable. Jhon Jaime Arango Benjumea. Medellín [en línea]. Disponible en: <https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/213/1/9.%20Gu%C3%ADas%20de%20clase%20-%20Curso%20Escuelas%20de%20pensamiento%20contable.pdf>

<sup>13</sup> Ibid

<sup>14</sup> Mendez Riveiro 2012 Citado por Ibid

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 30 de 89</b>

La teoría general contable son aspectos comunes o la conceptualización de la contabilidad<sup>15</sup>; De acuerdo con Luis García se entiende por teoría general de la contabilidad" Como ciencia que describe tareas cuantitativas de los seres humanos, y la ejecución de las metas con ayuda de sistemas determinados para cada circunstancia. Esta teoría es basada en procesos cualitativos y cuantitativos que se aplican en las actividades diarias de una empresa para realizar procedimientos necesarios como lo son los modelos contables y el plan de cuentas.

Richard Mattessich<sup>16</sup> explica que por medio de los elementos y conceptos contables en su proyección y descripción cuantitativa se hace la circulación de ingreso y la acumulación de la riqueza; siguiendo este razonamiento es importante mencionar que los dueños o representantes de las empresas deben adquirir conocimientos contables para el buen funcionamiento de la misma, De igual manera Warren, Reeve y Duchac<sup>17</sup> expresan que el estudio de la contabilidad ya no forma solo profesionales, pues debido a la complejidad de los negocios se ha vuelto fundamental que todas las personas que son responsables de administrarlos tengan conocimiento previos.


La escuela contemporánea del pensamiento contable<sup>18</sup> en la investigación empírica expone el estudio del ejercicio contable basado en principios que lo sustentan,

<sup>15</sup> GARCIA CASELLAS, Carlos ,Luis. Posibles hipótesis y leyes contables, Economizarte. Mayo 2000

<sup>16</sup>MATESSICH, Richard. Acouting and analytical methods,1964

<sup>17</sup>WARREN,carl; REEVE,james y DUCHAC,jonathan en Contabilidad financiera básica 11 ed. 2016 . 685p

<sup>18</sup> UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA. Escuelas del Pensamiento Contable. Jhon Jaime Arango Benjumea. Medellín [en línea]. Disponible en: <https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/213/1/9.%20Gu%C3%ADas%20de%20clase%20-%20Curso%20Escuelas%20de%20pensamiento%20contable.pdf>

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 31 de 89</b>

además este pensamiento menciona la capacidad predictiva que tiene los datos contables para revelar la liquidez o la solvencia de una empresa.

El paradigma de la utilidad<sup>19</sup> donde intervienen Staubus, Peasnell y Tua estudia la evolución y el incremento de la información financiera, su nuevo ámbito de aplicación, y las normas que lo rigen con este paradigma se puede ofrecer unos estados financieros actualizados, Fiables y oportunos para la toma de decisiones

### 5.3. MARCO DE REFERENTES

En Colombia para formalizar una microempresa se debe presentar diferentes documentos antes las entidades reguladoras como la “cámara de comercio”, la “Dirección de impuestos y aduanas nacionales DIAN”, además de entidades municipales, por ejemplo los estados financieros básicos, El Estado de situación financiera inicial, en este ejercicio contable se conoce el panorama financiero preliminar de manera clara y completa, Donde se analiza lo que la empresa Tiene y debe al emprender su operación, para ejecutar este proceso por primera vez El grupo III de las Niif debe seguir las indicaciones del marco de información financiera 2420 anexo 3 y sus 15 títulos, como lo recomienda el “Consejo técnico de la contaduría”.

Las características que tienen Los Estados Financieros según el marco normativo es que esta sea útil y confiable para la toma de decisiones de los Propietarios de la empresas, además Los resultados del proceso contable deben ser : fiable,

---

<sup>19</sup> Ibit p 15

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 32 de 89</b>

Comprensible, íntegra y comparable y las microempresas medirán sus activos con base al costo histórico.

Los resultados de una empresa al final de un proceso contable deben presentar un estado de resultados y este incluye los Ingresos, ganancias, gastos y costos causados en el periodo, Además este grupo de empresas según las “Normas internacionales de información financiera” define cada uno de los elementos de los estados financieros como lo son: Activo, pasivo, patrimonio Ingreso, gastos y costos<sup>20</sup>

El autor Edilberto Montaña define los sistemas de contabilidad como la unión entre la persona el registro y los procedimientos que se utilizan en una empresa o actividad para efectuar los procesos diarios, administrando y evaluando la información financiera de la misma <sup>21</sup>

En la monografía denominada Diseño, Implantación y Análisis Comparativo De Los Sistemas Contables Manuales, realizada por Marcio Antonio Toruno, licenciado en Contaduría Pública de la UNA<sup>22</sup>, quien determina y resalta el valor de los sistemas

<sup>20</sup> COLOMBIA, “MINIHACIENDA. Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera” [en línea]. Bogotá D.C. contaduria.gov p. 8-11. [Consultado: 06 de marzo de 2018]. Disponible en

<sup>21</sup> MONTAÑO O, Edilberto. Contabilidad y Legislación. Control, evaluación y revelaciones. 3da. Edición actualizada 2011. Santiago de Cali-Colombia: Facultad de Ciencias de la Administración. Universidad del Valle, 2011. p. 59.

<sup>22</sup> Diseño, Implantación y Análisis Comparativo De Los Sistemas Contables Manuales, realizada por Marcio Antonio Toruno, licenciado en Contaduría Pública de la UNAD

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 33 de 89</b>

de información contable , ya que son claves en la toma de decisiones de los propietarios, para esto es necesario que los dueños o administradores conozcan conceptos elementales de contabilidad de una manera sencilla y que se pueda aplicar generando así mejores resultados, con el objetivo de ofrecer información en los resultados al final del ciclo contable

En su tesis titulada “Diseño de un sistema de información contable para la microempresa de Comunicación Móvil”, Deyvi Santofimio <sup>23</sup> expone el diseño de un instrumento informático que automatiza actividades y crea la información necesaria para cumplir con las responsabilidades tributarias para las entidades que se dediquen al mercado de las comunicaciones y presenta un modelo de sistema contable para crear el ciclo contable basado en la normatividad vigente ,facilitando el procedimiento y la comprensión de la información contable generando así una mejor cultura financiera para la toma de decisiones .

Genny Macias y Glenda Zambrano, en su trabajo de investigación denominada Estructura proceso contable y Manual de Procedimientos para la empresa CTRLVIEW S.A de la universidad de Guayaquil <sup>24</sup>, tiene como propósito optimizar

<sup>23</sup>SANTOFIMIO YARA, Dayvi. “Diseño De Un Sistema De Información Contable Para La Microempresa Comunicación Móvil” [en línea]. Trabajo de grado para optar como Contador Público. Girardot. Corporación universitaria minuto de Dios. Facultad de ciencias empresariales. 2018. 69 p [Consultado: 19 de febrero de 2022] Disponible en:

<https://repository.uniminuto.edu/bitstream/10656/6457/1/T.CP%20SANTOFIMIO%20YARA%20DAIVY.pdf>

<sup>24</sup>MACÍAS QUIROZ, Genny Magaly y ZAMBRANO MENDOZA, Glenda Jennifer. Diseño de una estructura contable para la empresa CTRLVIEW S.A. [en línea]. Trabajo de grado para optar como Contador Público. Guayaquil Ecuador. Universidad de Guayaquil, Facultad de Ciencia Administrativas. Escuela de contaduría

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 34 de 89</b>

los procesos contables y administrativos de la empresa, aplicando las diferentes políticas contables y así presentar información oportuna, confiable y fidedigna en los estados financieros.


*“Diseño e implementación de un sistema contable en la empresa COSMOS SERVICENTER AUTOLAVADO”<sup>25</sup>* tesis realizada por ligia patricia Montoya fuente, Donde expone resalta la necesidad de los sistemas de información contable donde registre, clasifique y resuma todos los movimientos realizados además menciona que la empresa necesita un Manual de procedimientos, políticas contables y un plan de cuentas con el fin de presentar la información de manera organizada.

“ La contabilidad simplificada en las microempresas en Colombia”<sup>26</sup> Investigación realizada por Mónica Diaz, Yanina Escalante y Luis Miguel donde nos dan a conocer el impacto que tienen las NIIF al ser implementadas en una microempresa o en la contabilidad simplificada , los autores explican el aumento de los costos, los cambios organizacionales que conllevan por el diseño y aplicación de las políticas contables , y la necesidad de obtener sistemas que agilicen los procesos , es

autorizada. 2016. 167 p [Consultado: 19 de febrero de 2022] Disponible en <https://esdocs.com/doc/2823259/genny-macias---glenda-zambrano>

<sup>25</sup>MONTOYA FUENTES, Ligia Patricia. Diseño e implementación de un sistema contable en la empresa COSMOS SERVICENTER AUTOLAVADO. [en línea]. Seminario de graduación para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública y Finanzas. Universidad Nacional Autónoma De Nicaragua, Managua Unan-Managua. facultad regional multidisciplinaria, estelí farem-esteli. 2015. 174 p [Consultado: 20 de febrero de 2022] Disponible en <https://repositorio.unan.edu.ni/1619/1/16322.pdf>

<sup>26</sup> FONSECA DIAZ, Mónica , ESCALANTE CERVANTES, Yanina y LOPEZ TAMARA, Luis Miguel. La Contabilidad Simplificada En Las Microempresas De Colombia [en línea]. Universidad Cooperativa de Colombia. Facultad de ciencias administrativas y contables de comercio exterior. Santa Martha. 2020 [Consultado: 2 de marzo de 2022] Disponible en:

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 35 de 89</b>

importante mencionar que debido a esta implementación todas la empresas debe estar organizadas de manera administrativa y contable para su buen funcionamiento y para obtener un mejor resultado de sus operaciones

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 36 de 89</b>

#### 5.4. MARCO NORMATIVO


Tabla 1 Nomograma

Norma	Descripción	Apartado
Ley 590 del año 2000	La presente ley promueve el desarrollo de las micro pequeñas y medianas empresas, teniendo en cuenta sus capacidades de generación de empleo y desarrollo regional, la integración económica el uso eficiente del capital pequeño y tomando en cuenta la capacidad emprendedora de los colombianos <sup>27</sup>	Artículo 1°
Decreto 2706 del año 2012	Mediante el cual se establece el régimen simplificado de contabilidad para las microempresas, de acuerdo con el marco legal especificado con el anexo de este decreto. El citado marco normativo también establece los requisitos para el reconocimiento, la medición, presentación y revelación de transacciones y condiciones de la información financiera con fines de información general. <sup>28</sup>	Artículo 1°
El decreto 2649 del año 1993	Los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia se entienden como un conjunto de conceptos y reglas básicas que deben seguirse al momento de registrar y contabilizar los negocios y actividades de una persona natural o jurídica. Con base en ellos, los contadores son capaces de identificar, medir, clasificar, registrar, interpretar, analizar, evaluar e informar el desempeño de una entidad económica de manera clara, completa y confiable. <sup>29</sup>	Artículo 1°

<sup>27</sup> FUNCION PUBLICA, Ley 590 de 2000, Gestor Normativo. Disponible en: <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=12672#:~:text=Cr%C3%A9ase%20el%20Fondo%20de%20Inversiones,del%20Ministerio%20de%20Agricultura%20y>

<sup>28</sup> FUNCION PUBLICA, Decreto 2706 de 2012, Gestor Normativo. Disponible en: <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=51148>

<sup>29</sup> FUNCION PUBLICA, Decreto 2649 de 1993. Disponible en: <https://niif.com.co/decreto-2649-1993/marco-conceptual-de-la-contabilidad>

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 37 de 89</b>

## 5.5. MARCO CONCEPTUAL

Contabilidad simplificada: Es el registro ordenado de las operaciones diarias en el que se registra los ingresos y los gastos obtenidos de las ventas o de las compras

30

Costo Histórico: Se refiere a todos los costos o erogaciones que se obtienen después de construir un producto o un activo, o durante su proceso de transformación <sup>31</sup>

Fiabilidad: Información no sesgada es decir neutra y sin errores<sup>32</sup>

Situación Financiera: Es el vínculo que tienen los activos, pasivos y patrimonio en un periodo determinado<sup>33</sup>

---

30 Decreto 422 de 1991. Art 1

<sup>31</sup> Del río González, Cristóbal. Costos Históricos Citado por RED TERCER MILENIO. Costos I. Karina Sanchez de los Santos

<sup>32</sup> Normas Internacionales de la información financiera. Para pymes Sección 2 Conceptos y principios generales 2009

<sup>33</sup> Ibit p 18

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 38 de 89</b>

Reconocimiento: Incluir en los estados financieros las cuentas correspondientes a activo pasivo Patrimonio Ingreso y Gasto <sup>34</sup>

Revelación: Es la información ampliada de los elementos reconocidos en los estados financieros <sup>35</sup>

Causación: Es el reconocimiento de los hechos económicos en un proceso<sup>36</sup>

## 5.6. MARCO METODOLOGICO

### 5.6.1. Tipo de investigación


Esta investigación es de tipo cualitativo ya que se va realizar una investigación documental y teórica donde se pretende profundizar y diseñar un proceso contable adoptando los requerimientos establecidos y verificar los beneficios adquiridos de este. Además, se requiere que los dueños de las empresas adquieran conocimientos de la contabilidad básica ya que de esta manera se pueden evidenciar las falencias de las operaciones de la empresa y así buscar una solución para ellas

<sup>34</sup> Ibit p 21

<sup>35</sup> Consultado 1 de marzo Disponible en <https://www.banxico.org.mx/marco-normativo/d/%7BE48115F1-DE6E-5145-769B-07D152EDC460%7D.pdf>

<sup>36</sup> Diaz, Hernando. Contabilidad General enfoque práctico con aplicaciones informáticas. 420 p Consultado en [https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/55646798/Contabilidad\\_General\\_-\\_Hernando\\_Diaz\\_-\\_2ed-with-cover-page-v2.pdf?Expires=1646263193&Signature=Mktfo800R7Qy2M1JVsjELKrxrwVgCi3B2T2f5xTHY8QFiUasRgPSDvc9dcyBMQ9moCoISUQPInL1aPQVeTRIsQky9rmnnEX94KreQOo78IglkIFIDyJrPlyPLYriWywmkwNYtrAuYDxuyxkGDpZZ5rDOIH8GMMkwnzY6jTCTT~TfPSdjRpVFEMtx0xMGxtiYpYLRhAaUp~-47fKkryAkp9V-EnPt~0cTzgJhvSULpao5q4x7penSuNVSJdAPwUGSkDqzVKJM5tLrDnrxFHh7FtveEq3q7VXEh-0csjULNQvUHw2H~97DzzJuw7MEKwk725JMjhC61p0q0dJn5pBEw\\_\\_&Key-Pair-Id=APKAJLOHF5GGSLRBV4ZA](https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/55646798/Contabilidad_General_-_Hernando_Diaz_-_2ed-with-cover-page-v2.pdf?Expires=1646263193&Signature=Mktfo800R7Qy2M1JVsjELKrxrwVgCi3B2T2f5xTHY8QFiUasRgPSDvc9dcyBMQ9moCoISUQPInL1aPQVeTRIsQky9rmnnEX94KreQOo78IglkIFIDyJrPlyPLYriWywmkwNYtrAuYDxuyxkGDpZZ5rDOIH8GMMkwnzY6jTCTT~TfPSdjRpVFEMtx0xMGxtiYpYLRhAaUp~-47fKkryAkp9V-EnPt~0cTzgJhvSULpao5q4x7penSuNVSJdAPwUGSkDqzVKJM5tLrDnrxFHh7FtveEq3q7VXEh-0csjULNQvUHw2H~97DzzJuw7MEKwk725JMjhC61p0q0dJn5pBEw__&Key-Pair-Id=APKAJLOHF5GGSLRBV4ZA)

v2.pdf?Expires=1646263193&Signature=Mktfo800R7Qy2M1JVsjELKrxrwVgCi3B2T2f5xTHY8QFiUasRgPSDvc9dcyBMQ9moCoISUQPInL1aPQVeTRIsQky9rmnnEX94KreQOo78IglkIFIDyJrPlyPLYriWywmkwNYtrAuYDxuyxkGDpZZ5rDOIH8GMMkwnzY6jTCTT~TfPSdjRpVFEMtx0xMGxtiYpYLRhAaUp~-47fKkryAkp9V-EnPt~0cTzgJhvSULpao5q4x7penSuNVSJdAPwUGSkDqzVKJM5tLrDnrxFHh7FtveEq3q7VXEh-0csjULNQvUHw2H~97DzzJuw7MEKwk725JMjhC61p0q0dJn5pBEw\_\_&Key-Pair-Id=APKAJLOHF5GGSLRBV4ZA

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 39 de 89</b>

### 5.6.2. Clase

El presente trabajo de investigación se considera de clase descriptiva ya que el objetivo es identificar, analizar y evaluar los diferentes tipos de obligaciones fiscales y tributarias que debe cumplir la empresa “GRANITOS Y MARMOLES SONIA”, el estudio, de acuerdo con la recolección de información, es la investigación documental, relacionada al método inductivo aquel en que se resalta las particularidades del fenómeno objeto de estudio.

### 5.6.3. Población (Muestra)


Empresa “GRANITOS Y MARMOLES SONIA”, Área Administrativa y Contable

### 5.6.4. Técnicas

#### Fuentes primarias

Revisión Bibliográfica: Se consultaron diferentes revistas, libros, trabajos de grado, e información de páginas como actualícese y gerencia, con el fin de extraer la información necesaria para la investigación.

Entrevista: Se realizará una entrevista al propietario de la empresa, con el fin de conocer la situación inicial de la misma, si tiene personas encargadas de la contabilidad, que proceso o actividades contables realiza.


	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 40 de 89</b>

Observación: Se desarrollará un análisis de procesos, actividades, y registros, de la empresa para observar aplicabilidad y funcionalidad de los mismos

Lista de chequeo: Esta es una guía procesos para saber que conocimientos, actividades y documentos necesita la empresa para realizar el diseño contable, además que obligaciones tributarias debe cumplir según su clasificación.

#### 5.6.5. Herramientas


EL programa Excel es la herramienta base que se utilizara para este proceso ya que este será usado para la realización de facturas, comprobantes de ingresos, egresos, orden de compra, se registraran los movimientos diarios, formatos para las diferentes actividades Ejemplo el conteo de inventario

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 41 de 89</b>

## 6. MATRIZ DE CONSISTENCIA

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Categoría/Variable 1: Responsabilidades de la empresa				
			Dimensiones/Sub categorías	Indicadores	Ítem	Escala	Nivel
¿Cómo diseñar una estructura contable y financiera que le permita a la empresa preparar y analizar de manera oportuna y eficiente la información contable y financiera?	Diseñar una estructura Contable y Financiera orientada a optimizar el desempeño de una empresa	La implementación de una estructura contable y financiera permite la organización, la eficacia y eficiencia para la toma de buenas decisiones para una empresa	<b>Legalización de la empresa</b>	Total de entidades / Entidades Inscritas = 33%	<b>1</b>	<b>Selección múltiple</b>	<b>1,2,3,4,5,6</b>
			<b>Procesos Contables</b>	Total de procesos contables / Procesos contables realizados = 0%	<b>2</b>	<b>Dicotómica</b>	<b>1.2</b>
			<b>Aplicación de conocimientos</b>	Total de diagrama de procesos / Diagramas de procesos aplicados = 0%	<b>3</b>	<b>Dicotómica</b>	<b>1.2</b>
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Categoría/Variable 2: Información de la empresa				
			Dimensiones/Sub categorías	Indicadores	Ítem	Escala	Nivel
La información suministrada por la empresa no es precisa, organizada y fiable	Realizar un diagnóstico contable y financiero de la situación real de la empresa	La empresa realizara sus estados de información financiera iniciales de manera fiable	<b>Situación inicial de la empresa</b>	Total de Estados financieros aplicables a la empresa / Estados financieros que aplica la empresa = 0%	<b>4</b>	<b>Dicotómica</b>	<b>1.2</b>

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414  
[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
NIT: 890.680.062-2

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 42 de 89</b>

El desconocimiento de los conceptos básicos contables de los integrantes de la empresa	Capacitar a cada uno de los integrantes de la empresa	La empresa adquiere conocimientos, habilidades y actitudes para desarrollar procesos contables de manera oportuna en el entorno laboral	<b>Capacitación</b>	Total de capacitaciones planeadas / total de capacitaciones ejecutas = 80%	<b>5</b>	<b>Dicotómica</b>	<b>1.2</b>
<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis específicas</b>	<b>Categoría/Variable 2: Información de la empresa</b>				
			<b>Dimensiones/Sub categorías</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítem</b>	<b>Escala</b>	<b>Nivel</b>
Desconocimiento del valor de ventas, gastos y costos de la empresa	Diseñar un modelo Contable y Financiero para mejorar la eficiencia y rentabilidad de los procesos que esta desarrolla en la actualidad.	La implementación de la contabilidad en una empresa, hace que su información sea organizada, precisa y útil	<b>Diseño Contable</b>	Total de soportes contables / total de soportes utilizados en la empresa = 10%	<b>6</b>	<b>Dicotómica</b>	<b>1,2</b>
<b>Tipo, nivel y método</b>		<b>Población, muestra y unidad informante</b>	<b>Técnicas e instrumentos</b>			<b>Procedimiento y análisis de datos</b>	
Sintagma:  Enfoque: Contable  Nivel: Método:		Población: Empresa  Muestra: Intencionada  Unidad informante:	Técnicas: Revisión bibliográficas, Encuesta, observación Instrumentos: Encuesta , Capacitaciones Herramienta de Excel			Procedimiento:  Organización de datos Análisis de datos: Lista de chequeo	

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
 Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414  
[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
 NIT: 890.680.062-2

Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad  
 Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 43 de 89</b>

Diseño: \_\_\_\_\_

Autor: *Elaboración Propia*

### 7. MATRIZ DE VALIDACION

Nro.	Ítems	Suficiencia					Claridad					Coherencia					Relevancia					Observaciones
		Importancia y congruencia del ítem.					Ítem adecuado en forma y fondo.					Relación del ítem con el indicador, sub categoría y categoría					Importancia y solidez del ítem.					
<b>Sub categoría 1: Legalización de la empresa</b>		1	2	3	4	Pje.	1	2	3	4	Pje.	1	2	3	4	Pje.	1	2	3	4	Pje.	
	Indicador 1: Total de entidades / Entidades Inscritas	El ítem no es suficiente para medir la sub categoría o indicador.	No existe relación entre el ítem, sub categoría e indicador.	Es necesario incrementar los ítems.	Es suficiente el número de ítems, son compatibles con las	4	La redacción del ítem no es clara/redundante	El ítem requiere modificaciones en base al marco conceptual	Es necesaria la modificación del ítem	El ítem es claro, tiene semántica y es adecuado	4	No existe coherencia entre la categoría, sub categoría, indicador	Existe escasa relación entre la categoría, sub categoría, indicador	Existe regular relación entre la categoría, sub categoría, indicador	Existe relación alta y exigida entre la categoría, sub categoría,	4	La eliminación del ítem no afecta al indicador, sub categoría, categoría	El ítem no mide de manera relevante al indicador, sub categoría	El ítem requiere aún modificaciones por ser relevante	El ítem es relevante y debe ser incluido en el instrumento	4	
1.	¿ En qué entidades está inscrita La empresa '?																					
<b>Sub categoría 2: Procesos Contables</b>																						
	Indicador 2: Total de procesos contables / Procesos contables realizados																					
2	¿Realiza la empresa los procesos contables de acuerdo a la norma?					4				4					4					4		
<b>Sub categoría 3: Aplicación de conocimientos</b>																						

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
 Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414  
[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
 NIT: 890.680.062-2



	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 45 de 89</b>

## CAPITULO I: REALIZAR UN DIAGNÓSTICO CONTABLE Y FINANCIERO DE LA SITUACIÓN REAL DE LA EMPRESA “GRANITOS Y MARMOLES SONIA”


### 8. DIAGNOSTICO INICIAL

Granitos y Mármoles Sonia inicio sus labores en el año 2001, como idea de negocio del propietario de la empresa una persona con larga trayectoria y experiencia en el campo del tallado de piedra, ya que él trabajaba en esta labor como empleado, pero para este año decide independizarse e iniciar su empresa que ofrece como actividad principal Corte, Tallado y Acabado De La Piedra. Esta empresa produce: mesones en mármol, lapidas, placas, entre otros productos fabricados con mármol.

Todas las empresas sin importar su tamaño deben llevar controles y movimientos contables ya sea por organización o por cumplimiento a las normas, en la empresa granitos y mármoles Sonia, no existe ningún movimiento de causación ni registro pues la empresa no lleva ningún sistema contable. La Microempresa cuenta con 9 trabajadores, a ninguno le paga seguridad social ya que todos están por prestación de servicios, el gerente general es el propietario de la empresa y él se encarga de actividades administrativas, lidera , establece autoriza y contrata al personal, paga en efectivo la nómina de manera semanal , y el fija los precios de costo y de venta basado en las compras e ingresos, esto se realiza de manera coloquial o por su experiencia , no se aplica ningún sistema ni conocimiento , estos procesos los realiza en compañía de su esposa, los demás trabajadores llevan a cabo los temas de fabricación e instalación de los productos.

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
 Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414  
[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
 NIT: 890.680.062-2


*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad  
 Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 46 de 89</b>

Mármoles y granitos Sonia realiza ventas de contado no se realizan ventas a crédito, se maneja la opción de anticipos tanto de clientes como de proveedores, se realiza la facturación solo a las personas que la solicitan, y no se lleva ningún control diario de ingreso y egreso.

La empresa no cuenta con ningún sistema de inventario, Los anticipos realizados no tienen ningún seguimiento, cuenta con un producto de ahorros en el banco Bancolombia, pero este producto financiero es personal como de la empresa, es decir no se realiza ninguna conciliación ni se sabe que gastos e ingresos incurrieron durante el mes. Los pagos a los proveedores se realizan 50% en el momento del anticipo y 50% a la entrega de la materia prima igualmente nadie realiza seguimiento a la entrega del producto, es decir no hay plazos acordados de la entrega de la mercancía

La empresa no tiene ningún sistema contable es decir no sabe que ingresos y gastos obtiene, que productos están pendientes por entregar ni qué materia prima está por llegar, no percibe sus gastos, no posee políticas ni procesos de venta ni compra y no maneja control de inventarios, por consiguiente no sabrá qué resultados obtuvo al finalizar un periodo.

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 47 de 89</b>

## CAPITULO II: CAPACITAR A LA EMPRESA GRANITOS Y MARMOLES SONIA CON LOS TEMAS BÁSICOS DE LA CONTABILIDAD

### 9. CAPACITACIONES

La capacitación es la inversión más importante que puede existir, debido a que permite una planeación específica y objetiva mediante procesos relacionados con herramientas, habilidades y actitudes que permiten la interacción de conocimientos en el entorno laboral y generan resultados positivos en la misma.

Este conjunto conocimientos teóricos y prácticos permiten que el personal incremente su desempeño laboral y profundicen en diversos puntos como, las necesidades de la empresa, fortalecer sus habilidades y aptitudes e impulsar la productividad, por tal motivo la capacitación pretende perfeccionar los procesos así como las funciones del personal empresarial.

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414  
[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
NIT: 890.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad  
Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 48 de 89</b>

Por otro lado la capacitación favorece no solo al desarrollo profesional, sino también el desarrollo personal fomentando el sentido de pertenencia con la empresa.

Se realizaron cuatro capacitaciones, al personal de la empresa Granitos y Mármoles Sonia sobre las herramientas básicas de la contabilidad, la primera capacitación realizada fue respecto a la conceptualización de la Factura de Venta ya que es un título valor que el vendedor o prestador del servicio podrá librar y entregar o remitir al comprador o beneficiario del servicio” según define la normatividad colombiana.

La empresa mármoles y granitos Sonia utilizará este soporte cuando realice la operación de venta de un producto ya sea lapidas, nomenclaturas o mesones en mármol , en esta debe indicar la descripción del producto, el precio , la cantidad de la venta, el descuento otorgado al cliente y el cálculo del valor total.

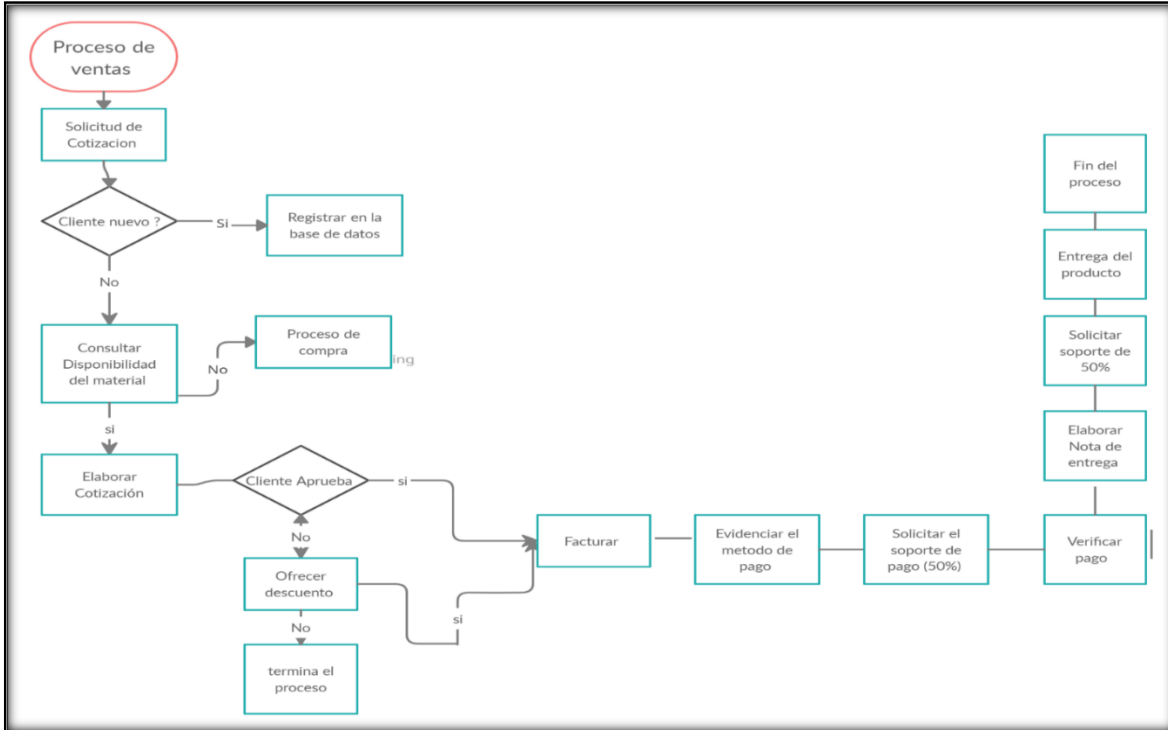
Al realizar movimiento debe tener en cuenta el método de pago, ya sea en efectivo, transferencia bancaria, consignación, o Crédito a los clientes, esto con el fin de saber que cuentas contables se deben afectar en el momento de hacer el registro en el libro diario.

La empresa deberá tener en cuenta las siguientes características a la hora de la elaboración de una factura de venta: a. logo y nombre de la empresa, especificación de factura de venta, NIT, dirección, contacto telefónico, por otro lado debe especificar el nombre del cliente, el contacto telefónico, la fecha en la que se elabora la factura, un ítem en donde se describa el producto a vender, precio, la cantidad, valor total y las condiciones de pagos.

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAar113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 49 de 89</b>

De igual manera tendrá en cuenta el siguiente proceso de ventas:

*Ilustración 1 Proceso de ventas*



*Autor: Elaboración Propia*

La segunda capacitación que se realizó fue sobre los inventarios debido a que la empresa Mármoles y Granitos Sonia manejará un inventario periódico realizando **un control cada determinado tiempo o periodo, para esto se efectuará un conteo físico constante donde** determine con exactitud la cantidad de inventarios disponibles en una fecha determinada. Se aplicará un juego de inventarios para saber costo de ventas en un determinado periodo.

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 50 de 89</b>

En el sistema de inventarios es necesario realizar un conteo físico para que la empresa Mármoles y Granitos Sonia determine cuantas unidades disponibles hay, por tal motivo con este conteo determinará la empresa que unidades ha vendido considerando el inventario inicial, es por esto que debe tener en cuenta un juego de inventarios que se detallará a continuación y que fue socializado con el personal de la empresa:

*Tabla 2 Juego de Inventarios*

<b>Inventario Inicial</b>	
(+) Compras en el periodo	Compras realizadas en un periodo determinado
(-) Devoluciones en compras	Compras que se han devuelto a los proveedores en el mismo periodo
(=) Inventario disponible	Mercancías con las que cuenta la empresa en sus bodegas
(-) Inventario final	Inventario que queda al finalizar un periodo, descontando las ventas
(=) Costo de ventas	Costo de la mercancía vendida

*Elaboración: Propia*

Con este método se afectará contablemente las cuentas 6205 compra de mercancía y para las devoluciones la cuenta 6225

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 51 de 89</b>

La tercera capacitación realizada al personal de la empresa Granitos y Mármoles Sonia fue respecto al libro diario ya que debe ser utilizado como el principal registro de entrada original y en orden cronológica todas las transacciones que realiza la empresa diariamente. Se registrará día a día y en orden que vayan ocurriendo, todas las transacciones que se realice, designando quien es el deudor y acreedor de cada transacción.


El registro del libro diario se debe realizar de la siguiente manera:

1. Encabezado: (Nombre de la Empresa o Negocio, Nombre del Documento Libro Diario General)
2. La Fecha: Se escribe el año, mes y día
3. Descripción: Nombre de la cuenta y resumen de la transacción
4. Referencia: Se registra número, código de la cuenta del libro mayor
5. Débito: Se registra el valor deudor
6. Crédito: Se registra el valor acreedor

La cuarta capacitación se realizó sobre la conceptualización de la Caja Menor y como esta es un fondo con el que cuenta la empresa para manejar pequeños pagos, la finalidad de la caja menor es atender todas aquellas salidas de dinero de carácter imprevistas, urgentes o inaplazables que tenga la empresa Mármoles y Granitos Sonia, es por tal motivo que se debe utilizar un soporte que cumpla con las siguientes características: nombre de la empresa, NIT, dirección, contacto telefónico, ciudad y fecha (año – mes – día), a quien es entregado, la suma, el concepto, firma y la fecha de recibido.

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414  
[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
NIT: 890.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad  
Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 52 de 89</b>

Este comprobante se utiliza en la caja menor de la empresa Mármoles y granitos Sonia como soporte de gasto de papelería, Cafetería, Aseo, pasajes, Almuerzos, Acarreos etc. Donde afecta la cuenta de gastos de operación

### CAPITULO III: DISEÑAR UN MODELO CONTABLE Y FINANCIERO PARA MEJORAR LA EFICIENCIA Y RENTABILIDAD DE LOS PROCESOS QUE ESTA DESARROLLA EN LA ACTUALIDAD.

## 10. MODELO CONTABLE Y FINANCIERO

### 10.1. SISTEMA DE INFORMACION CONTABLE

Procedimiento en el que se basa la organización de la empresa para la toma de buenas decisiones contables y financieras, Se entiende como la información total de manera ordenada con sentido lógico, se da registró a todas las transacciones y operaciones económicas del negocio. En el sistema de información contable se debe relacionar su punto de origen donde se muestre la realidad de la empresa, teniendo en cuenta la misión, visión, infraestructura jerarquía y su diseño económico inicial.

En la contabilidad se efectúa en primer lugar funciones de Obtención de datos, medición y la evaluación y en segundo lugar la representación de variables cualitativas y cuantitativas de los elementos de los estados financieros Los

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 53 de 89</b>

sistemas de información contable se deben plantear desde la naturalidad de los elementos, pero sin dejar a un lado las normas y estándares aplicables<sup>37</sup>

## 10.2. EL CICLO CONTABLE DE LA EMPRESA


Son todas las operaciones que contablemente pueden ser cuantificadas y se dan paso a paso, desde el principio hasta su terminación. El decreto 2649<sup>38</sup> detalla en el título 3 “Reglamentario Normativo Para Los Preparadores De Información Financiera” que conforman el grupo 3 que los elementos de los estados financieros además de ser reconocidos, medidos y presentados, deben tener el propósito de informar a los usuarios sobre las necesidades esenciales de la empresa

El ciclo contable da el inicio al periodo fiscal o un año gravable, comenzando a desarrollar todas las operaciones y movimientos contables en el transcurso de un periodo, y al finalizar este se incorporan en los resultados financieros todos los elementos para el cierre contable con el fin de exponer los resultados del periodo y dejar los saldos reales para un nuevo fase.

## 10.3. DOCUMENTACION CONTABLE

<sup>37</sup> Villareal, José Luis (2.009) Bases conceptuales para la construcción de teoría contable. Criterio libre. Vol 7. No 11 Bogotá. (Colombia)

<sup>38</sup> FUNCION PUBLICA, Decreto 2649 de 1993. Disponible en: <https://niif.com.co/decreto-2649-1993/marco-conceptual-de-la-contabilidad>

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 54 de 89</b>

En el proceso contable se identifican tres momentos: primero, se observa el hecho económico, luego se obtiene el documento que soporta las transacciones y por último se organiza y se causan los registros para ser la incorporación de cada uno de ellos en los estados financieros,

En la contabilidad se realiza una descripción cronológica en los libros diarios y auxiliares; esta información plasmada se reduce a los libros mayores y en base a estos se ejecutan los estados financieros; estos registros deben ir soportados por documentación como facturas, Recibos de caja, comprobantes de egreso, kardex entre otros.

Los principales documentos que soportan la información contable son:

Recibos de Caja

Consignaciones o Depósitos

Comprobantes de Egresos


Facturas de Compra

Nómina de personal

Planilla de seguridad social

Comprobantes de Ajustes

Legalización de caja menor

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 55 de 89</b>

#### 10.4. SISTEMA DE CONTABILIZACION

La contabilidad de la empresa MARMOLES Y GRANITOS SONIA va a ser registrada bajo un sistema manual, con ayuda de la herramienta de Excel, donde se realizará el siguiente proceso:

Se inicia con los saldos iniciales de la cuentas mayores luego se registran las operaciones de manera ordenada en el libro diario, esta información será soportada con cada uno de los comprobantes y será transcrita al libro mayor y los libros auxiliares; finalmente se incorpora los saldos resultantes en los estados financieros.

#### 10.5. PLAN DE CUENTAS

Las cuentas que se van a emplear en la empresa para el manejo de la información de manera organizada es el siguiente:

#### 10.6. DOCUMENTACION FUENTE.


Son herramientas auxiliares que se utilizan en toda actividad comercial y funcionan como ayuda en los registros realizados y permiten organizar de manera ordenada las transacciones de la empresa. Los comprobantes utilizados son internos y externos

##### 10.6.1. Factura de Venta

Título de valor que emite el vendedor en el momento de realizar una venta

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
 Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414  
[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
 NIT: 890.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad  
 Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 56 de 89</b>

La empresa mármoles y granitos Sonia utilizara este soporte cuando realice la operación de venta de un producto ya sea lapidas, nomenclaturas o mesones en mármol , en esta debe indicar la descripción del producto, el precio , la cantidad de la venta, el descuento otorgado al cliente y el cálculo del valor total.

Al realizar movimiento debe tener en cuenta el método de pago, ya sea en efectivo, transferencia bancaria, consignación, o Crédito a los clientes, esto con el fin de saber que cuentas contables se deben afectar en el momento de hacer el registro en el libro diario.

*Ilustración 2: Factura de venta*

<b>Marmolería Sonia</b>	<b>Jose Omar Cortes Alvarez</b>	<b>Factura de venta</b>		
	Nit: 11.375.931-1 Direccion: trans 10 N 1- 32 norte Fusagasuga Cel: 313 236 0826 Correo: Marmoleriasonia@hotmail.com	No responsable de IVA		
Cliente : _____	Nit: _____			
Telefono _____	Direccion: _____			
Fecha: _____				
Item	Precio	Cantidad	descuento	Total
<b>TOTAL</b>				
Condiciones de Pago:				

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414  
[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
NIT: 890.680.062-2

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 57 de 89</b>

*Elaboración: Propia*

Luego de realizar la venta y el proceso de facturación la empresa ejecuta los asientos en el libro diario de la siguiente manera; Registró Contable de la empresa en el momento de realizar la venta en efectivo:

*Tabla 3 Registro de Venta efectivo*

<b>Código</b>	<b>cuenta</b>	<b>Debito</b>	<b>Crédito</b>
111005	Caja General	xxxxxxx	
413501	Venta de mesones		Xxxxxxx
<b>sumas iguales</b>		<b>xxxxxxx</b>	<b>Xxxxxxx</b>

*Elaboración: Propia*


Registro Contable de la empresa en el momento de realizar la venta pagada por transferencia o consignación

*Tabla 4 Registro de venta Transferencia*

<b>Código</b>	<b>cuenta</b>	<b>Debito</b>	<b>Crédito</b>
111005	Banco cta de Ahorros	xxxxxxx	
413502	Venta de Nomenclaturas		xxxxxxx
<b>sumas iguales</b>		<b>xxxxxxx</b>	<b>xxxxxxx</b>

*Elaboración: Propia*

Registro Contable de la empresa en el momento de realizar la venta a crédito

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 58 de 89</b>

*Tabla 5 Venta a crédito*

<b>Código</b>	<b>cuenta</b>	<b>Debito</b>	<b>Crédito</b>
130505	Clientes	xxxxxxx	
413503	Venta de lapidas		Xxxxxxx
<b>sumas iguales</b>		<b>xxxxxxx</b>	<b>Xxxxxxx</b>

*Elaboración: Propia*

Las cuentas de caja, bancos y clientes se debitan por que entra el dinero a la empresa o deben el dinero, y en la cuenta 4135 se acredita por que el producto se lo lleva el cliente.

Luego de llevar a cabo los asientos contables de la venta, en los tres casos se afecta el inventario con el siguiente movimiento:

*Tabla 6 Registro de costos*


<b>Código</b>	<b>cuenta</b>	<b>Debito</b>	<b>Crédito</b>
620501	Productos terminados	xxxxxxx	
622501	Costo de ventas		xxxxxxx
<b>sumas iguales</b>		<b>xxxxxxx</b>	<b>xxxxxxx</b>

*Elaboración: Propia*


En este asiento contable la cuenta 622501 se acredita por que se le da salida al producto del almacén y se debita a la 6225 para saber el costo de la mercancía

#### 10.6.2. Proceso de Ventas

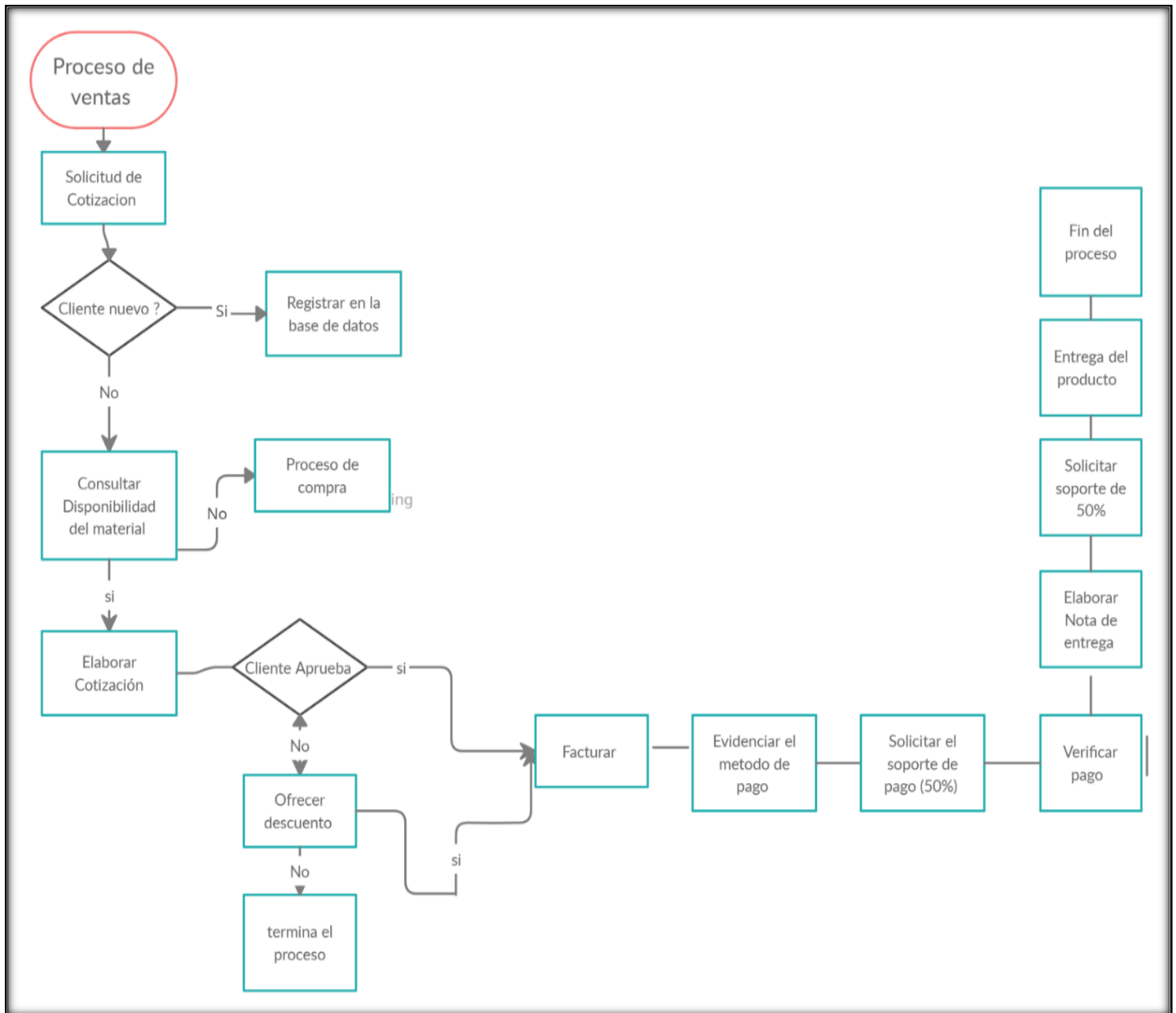
La empresa **MARMOLES Y GRANITOS SONIA** aplicara el proceso de ventas de la ilustración 3 donde indica cada uno de los pasos que debe ejecutar la


	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 59 de 89</b>

empresa para llevar a cabo una venta, ya sea a crédito de contado o por transferencia bancaria.

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 60 de 89</b>

*Ilustración 3: Proceso de ventas*




	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 61 de 89</b>

*Elaboración: Propia*

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
 Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414  
[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
 NIT: 890.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad  
 Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 62 de 89</b>

## Recibos De Caja

Este soporte se emplea para recaudar los dineros que ingrese a la empresa por motivo de cualquier transacción o contrato comercial

El recibo de caja se utiliza En la empresa en el momento que se recibe dinero por parte de terceros por concepto de anticipos, compra de algunos de los productos elaborados por la empresa MÁRMOLES Y GRANITOS SONIA. , este Se debe diligenciar en todos sus espacios y llevar un consecutivo.

### Ilustración 4 Recibo de caja

<b>Marmolería Sonía</b>					<b>Recibo de caja</b>	
Dire: trans 10 N 1- 32 norte Fusagasuga Cel: 313 236 0826					<b>N.</b>	
Ciudad	FECHA	DIA	MES	AÑO	\$	
Recibido de						
Direccion						
la suma de (en letras)						
Por concepto de						
Cheque No	Banco		Sucursal		Efectivo	<input type="checkbox"/>
CODIGO PUC	CUENTA	DEBITOS	CREDITOS	Firma y Sello		
Elaboro y contabilizado	Revisado		Aprobado		C.C <input type="checkbox"/> NIT <input type="checkbox"/> No	
					fecha de recibido	

Elaboración: Propia

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414  
[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
NIT: 890.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad  
Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 63 de 89</b>

En este proceso la Causación del ingreso de dinero se realiza de acuerdo a la tabla N 7

*Tabla 7 Registro De ingreso*

<b>Código</b>	<b>cuenta</b>	<b>Debito</b>	<b>Crédito</b>
280505	Anticipo de clientes	xxxxxxx	
110505	Caja general		xxxxxxx
	<b>sumas Iguales</b>	<b>xxxxxxx</b>	<b>xxxxxxx</b>

*Elaboración: Propia*

El dinero nos ingresa a la caja por este motivo se debita pero la empresa queda con la responsabilidad de iniciar la elaboración del producto por este motivo nos nace una deuda con el cliente

### 10.6.3. Recibo de caja menor o Vale

La caja menor se crea como fondo para efectuar pequeños gastos en efectivo, el dinero se reembolsa y es una cantidad fija, y tiene como responsable a una única persona quien dará el manejo adecuado

Este comprobante se utiliza en la caja menor de la empresa Mármoles y granitos Sonia como soporte de gasto de papelería, Cafetería, Aseo, pasajes, Almuerzos, Acarreos etc. Donde afecta la cuenta de gastos de operación 51, Se debe

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 64 de 89</b>

diligenciar de manera completa y firmar la persona que recibe el dinero para luego legalizarlo.

*Ilustración 5 Recibo de Caja menor*

<b>Marmolería Sonía</b>					<b>Vale de caja</b>	
Dire: trans 10 N 1- 32 norte Fusagasuga Cel: 313 236 0826						
Ciudad	FECHA	DIA	MES	AÑO	\$	
Entregado a						
la suma de (en letras)						
Por concepto de						
					Firma	
Autorizado:	Recibido:				C.C. <input type="checkbox"/> NIT <input type="checkbox"/> No	
					fecha de recibido	

*Elaboración: Propia*

*Tabla 8 Registro caja menor Papelería*

<b>Código</b>	<b>cuenta</b>	<b>Debito</b>	<b>Crédito</b>
519505	Papelería y cafetería	xxxxxxx	
110510	Caja menor		xxxxxxx
<b>sumas iguales</b>		<b>xxxxxxx</b>	<b>xxxxxxx</b>

*Elaboración: Propia*

*Tabla 9 Registro caja menor Restaurante*

<b>código</b>	<b>cuenta</b>	<b>Debito</b>	<b>Crédito</b>
519515	Casino y restaurante	xxxxxxx	
110510	Caja menor		xxxxxxx
<b>sumas iguales</b>		<b>xxxxxxx</b>	<b>xxxxxxx</b>

*Elaboración: Propia*

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414  
[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
NIT: 890.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad  
Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 65 de 89</b>

En este Caso la empresa Mármoles y Granito Sonia debita el gasto por que adquiere o compra un producto o servicio, y acredita la caja menor por que el dinero sale del fondo. Se debe realizar arqueo de caja menor y estar atentos de no superar el monto pactado, para efectuar un reembolso de la misma, es decir Retirar dinero de la caja general y llevarlo al fondo de caja menor; La contabilización seria la siguiente:

*Tabla 10 Reembolso caja menor*


<b>código</b>	<b>cuenta</b>	<b>Debito</b>	<b>Crédito</b>
110510	Caja menor	xxxxxxx	
110505	Caja general		xxxxxxx
<b>sumas iguales</b>		<b>xxxxxxx</b>	<b>Xxxxxxx</b>

*Elaboración: Propia*

#### 10.6.4. Comprobantes De Egreso.

En este documento se soportan todos los pagos realizados por un ente económico.

La empresa Mármoles y granitos Sonia Utiliza este documento para Soportar el pago total o anticipo a los proveedores de la mercancía como el mármol las cuchillas, las tiras de mármol, la resina etc., pago de servicios públicos (agua, luz, internet), Mantenimiento de los equipos, pago de la nómina, pago de arrendamiento y otras salidas de dinero que la empresa requiera para su funcionamiento. Es importante tener en cuenta el medio de pago de las transacciones

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 66 de 89</b>

*Ilustración 6 Comprobante de egreso*

<b>Marmolería Sonia</b>						<b>Comprobante de Egreso</b>	
Dire: trans 10 N 1- 32 norte Fusagasuga Cel: 313 236 0826						<b>N.</b>	
Ciudad	FECHA	DIA	MES	AÑO	\$		
Pagado de							
Direccion							
la suma de (en letras)							
Por concepto de							
Cheque No	Banco		Sucursal		Efectivo	<input type="checkbox"/>	
CODIGO	CUENTA	DEBITOS	CREDITOS	Firma y Sello			
Elaboro y contabilizado	Revisado		Aprobado	C.C <input type="checkbox"/> NIT <input type="checkbox"/> No			
				fecha de recibido			

serán


los registros evidenciados en la tabla N 11

*Tabla 11 Registro de egreso*

<b>código</b>	<b>cuenta</b>	<b>Debito</b>	<b>Crédito</b>
133005	Anticipo a proveedores	xxxxxxx	
111005	Banco cta Corriente		xxxxxxx
<b>sumas iguales</b>		<b>xxxxxxx</b>	<b>xxxxxxx</b>

*Elaboración: Propia*

Se debita la cuenta 133005 por que se realiza la entrega de un dinero a un tercero en este caso los proveedores por una materia prima que no se ha recibida, (anticipo)

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 67 de 89</b>

y se acredita el banco por la salida del dinero por medio de transacción de bancos de la cuenta, como se muestra en la tabla N 11

*Tabla 12 Registro de pago - Energía*

<b>código</b>	<b>cuenta</b>	<b>Debito</b>	<b>Crédito</b>
513520	Energía eléctrica	xxxxxxx	
111005	Caja General		xxxxxxx
<b>sumas Iguales</b>		<b>xxxxxxx</b>	<b>xxxxxxx</b>

*Elaboración: Propia*


Otra salida de dinero que se efectúa en la empresa es el pago de servicios públicos, este registro se elabora igual al de la tabla N 12, este se debita la cuenta 5135 por el pago del servicio y se acredita de la caja por la salida de dinero para pagar el mismo

#### 10.6.5. Notas Débito.

Este comprobante se le realiza al cliente para notificarle el cargo a su cuenta por concepto indicado en la nota debito

*Ilustración 7 Nota Debito*

<p><b>Marmolería</b> <b>Sonía</b></p>	<p><b>Jose Omar Cortes Alvarez</b> Nit: 11.375.931-1 Direccion: trans 10 N 1- 32 norte Fusagasuga Cel: 313 236 0826 Correo: Marmoleriasonia@hotmail.com</p>	<p><b>Nota debito</b> No responsable de IVA</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content;"> <p>Fecha nota debito: Factura de Venta : Expedicion: vencimiento:</p> </div>		
<p>Cliente : _____ Nit: _____ Telefono _____ Direccion: _____ Fecha: _____</p>				
Item	Precio	Cantidad	descuento	Total
<b>TOTAL</b>				
<p>Valor en letras: _____ Condiciones de pago: _____</p>				

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 68 de 89</b>

*Elaboración: Propia*

La empresa utilizara este documento en el momento que cometer un error en el descuento otorgado al cliente, Error de facturación, o por algún aumento de la deuda del cliente, este proceso afectara la cuenta de clientes, ventas y caja. Es importante relacionar en la nota debito la factura a la cual aplica

#### 10.6.6. Notas crédito.

Esta nota se le adjunta al tercero o cliente para informar que se ha realizado un crédito en su cuenta, este concepto va indicado en la misma nota

#### *Ilustración 8 Nota Crédito*

<p><b>Marmolería</b> <b>Sonia</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Jose Omar Cortes Alvarez</b> Nit: 11.375.931-1 Direccion: trans 10 N 1- 32 norte Fusagasuga Cel: 313 236 0826 Correo: Marmoleriasonia@hotmail.com</p>	<p style="text-align: center;"><b>Nota credito</b></p> <p style="text-align: center;">No responsable de IVA</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 10px;"> <p>Fecha nota credito: Factura de Venta : Expedicion: vencimiento:</p> </div>		
<p>Cliente : _____ Nit: _____ Telefono _____ Direccion: _____ Fecha: _____</p>				
<b>Item</b>	<b>Precio</b>	<b>Cantidad</b>	<b>descuento</b>	<b>Total</b>
<b>TOTAL</b>				
<p>Valor en letras: _____ Condiciones de pago: _____</p>				

Telefono: (091) 8281483 Linea Gratuita: 018000180414  
[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
 NIT: 890.680.062-2

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 69 de 89</b>

En la empresa granitos y mármoles Sonia se utiliza este documento en caso de entregar un producto averiado, de ofrecer rebajas o disminución en los precios o por error de facturación, se afectan las cuentas de clientes 1305, caja 1105 o anticipo de clientes 2805

10.6.7. Remisión:

Son soportes que evidencian el movimiento de las mercancías de un lado hacia otros (Ciudad, país), estas son efectuadas por el proveedor o la empresa transportadora, estas se transcriben al kardex como soporte del traslado de la mercancía

*Ilustración 9 Remisión*

<b>Marmolería</b> <b>Sonia</b>	<b>Jose Omar Cortes Alvarez</b> Nit: 11.375.931-1 Direccion: trans 10 N 1- 32 norte Fusagasuga Cel: 313 236 0826 Correo: Marmoleriasonia@hotmail.com	<b>Remision</b>																																							
	Cliente : _____ Nit: _____ Telefono _____ Direccion: _____ Fecha: _____																																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Item</th> <th>Precio</th> <th>Cantidad</th> <th>descuento</th> <th>Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;"><b>TOTAL</b></td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>	Item	Precio	Cantidad	descuento	Total																															<b>TOTAL</b>					
Item	Precio	Cantidad	descuento	Total																																					
<b>TOTAL</b>																																									

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
 Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414  
[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
 NIT: 890.680.062-2

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 70 de 89</b>

Este documento se utiliza en la empresa al momento de recibir los materiales por parte de los proveedores, lo entregan adjunto a la factura de compra cuando descargan la materia prima en la bodega

*Ilustración 10 Cotización*

<b>Marmolería Sonía</b>		<b>Cotizacion</b>		
Dire: trans 10 N 1- 32 norte Fusagasuga				
Cel: 313 236 0826				
Cliente : _____		Nir: _____		
Telefono _____		Direccion: _____		
Fecha: _____				
Item	Precio	Cantidad	descuento	Total
<b>TOTAL</b>				

*Elaboración: Propia*

Este soporte se entrega al cliente cuando se encuentra interesado en adquirir alguno de los productos que vende la empresa , en el documento se especifica el producto , el precio, la cantidad , si se tiene la intención de ofrecer algún descuento y el valor total: además se especifica el tiempo de duración de la cotización. La idea

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
 Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414  
[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
 NIT: 890.680.062-2

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 71 de 89</b>

es que la empresa efectuó seguimiento a estos posibles cliente y así poder aumentar las ventas.

#### 10.6.9. Factura De compra

La factura de compra registra la obtención de materiales o mercancía y en esta se evidencia las cantidades y el valor de los bienes obtenidos, Este documento se solita por la compra de bien o la prestación de un servicio

La empresa mármoles y granitos Sonia llevara un consecutivos de facturas pagas y cuentas por pagar con el fin de tener un orden y secuencia de pagos organizados y así evitar mora a proveedores , perdida de descuentos financieros y la no causación de las mismas

#### Ilustración 11 Ejemplo Factura de compra

<b>SIIGO S.A.S</b>		
800200100-0 Call 54 32 71 Bogotá - Tels: / 41512108 Resolución DIAN 191816549/8156 Autorizada el: 2019/01/22 : Prefijo POS Del: 1 Al: 1000000 Responsable de IVA		
<hr/>		
<b>Factura de venta : POS - 14</b>		
Fecha	:	2019/06/19 10:01
Cliente	:	CUANTIAS MENORES
C.C / NIT	:	22222222-0
Dirección	:	CALLE FALSA 123
<hr/>		
<b>CT</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor</b>
1 1/2 Pintura		100,000
1 1/4 pintura		10,000
SUBTOTAL		110,000
<b>Total:</b>		<b>110,000</b>
<hr/>		
<b>Forma de Pago</b>		
Efectivo		110,000
<b>Cambio:</b>		<b>0</b>
Elaborado por: SIIGO/POS www.siigo.com Nit:830.048.145		

Fusagasugá – Cundinamarca  
Línea Gratuita: 018000180414  
E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
90.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad  
corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 72 de 89</b>

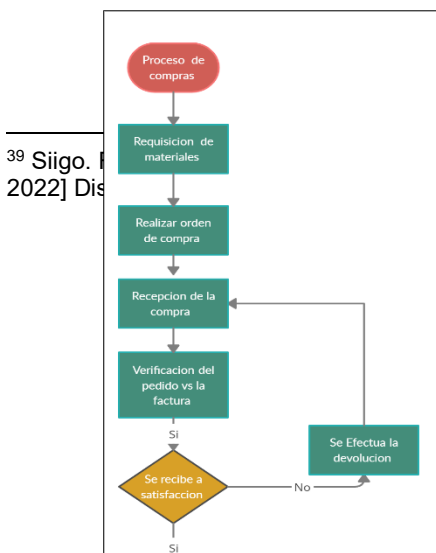
10.6.10. proceso de compra

<sup>39</sup>Elaboración: Siigo

### 10.6.11. Proceso de Compra

El proceso de compras que realizara la empresa MARMOLES Y GRANITOS SONIA será el evidenciado en la figura N 12, esto con el fin de hacer las actividades con una guía y de esta manera dar organización a la empresa, además que cada uno de las tareas como las compras, el traslado de mercancía y el recibiendo de la misma se realice de manera correcta

Ilustración 12 Proceso de Compras




<sup>39</sup> Siigo. [2022] Dis

facturas aceptadas por la Dian .2019 [ consultado el 24 de abril de 2022] <https://www.dian.gov.co/blog/tipos-de-facturas/>

18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
 (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414  
[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
 NIT: 890.680.062-2

Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad  
 asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 73 de 89</b>

*Elaboración: Propia*

#### 10.6.12. Inventarios


La empresa Mármoles y granitos Sonia manejara un inventario periódico realizando **una verificación cada cierto tiempo, para esto se efectuara un conteo físico constante donde** determine con precisión las unidades de inventarios utilizables en una fecha determinada. Se aplicara un juego de inventarios para saber costo la mercancía en un determinado periodo.

#### **Inventario inicial**

(+) Compras en el periodo

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
 Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414  
[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
 NIT: 890.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad  
 Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 74 de 89</b>

- (-) Devoluciones en Compras
- (=) Inventario disponible
- (-) Inventario Final
- (=) Costo de ventas

Con este método Se afectara contablemente las cuentas 6205 compra de mercancía y para las devoluciones la cuenta 6225

#### 10.6.13. Libro Diario

Mármoles y granitos Sonia utilizara el libro diario como el registro fundamental de ingresos y gastos diarios de manera organizada, estas causaciones se efectúan indicando quien es el cliente o proveedor en cada transacción, Este documento se diligencia como se muestra en la figura N 13

Identificación de la empresa

Designación del documento  
Fecha

Resumen d la causación

Código del plan de cuentas

Debe- cliente

Haber- Proveedor

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 75 de 89</b>

### Ilustración 13 Libro Diario

Marmolería Sonia									
Nit : 11.375.931-1									
LIBRO DIARIO									
						FOLIO N			
No	Fecha			Comprobante	No	110505 Caja General		111005 Bancos	
	DD	MM	AA			Debito	Credito	Debito	Credito

#### 10.6.14. Libro mayor

En el libro mayor se causan las cuentas principales, estas se agrupan y se comprueban para verificar el saldo de las cuentas que emite el libro diario, se realiza una tarjeta por cada una de las cuentas y se ordenan de acuerdo al libro diario. Este libro se diligencia de la siguiente manera:

Identificación de la empresa

Indicación del documento

El nombre de la cuenta que lleva la Tarjeta

Código de la cuenta contable

Fecha


Descripción del registró

Número del registro del libro diario

Debito Cuenta

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
 Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414  
[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
 NIT: 890.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad  
 Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 76 de 89</b>

Crédito Cuenta

Saldo de la cuenta

*Ilustración 14 Libro Mayor*

<i>Marmolería Sonia</i>													
Nit : 11.375.931-1													
MAYOR Y BALANCES													
Fecha :								Fecha					
No	Nombre de la cuenta	Saldos Anteriores		Movimientos		saldos		No	Movimientos		saldos		
		Debito	Credito	Debito	Credito	Debito	Credito		Debito	Credito	Debito	Credito	

10.6.15. Balance de Comprobación

El Balance de comprobación Funciona para confirmar la Precisión de los saldos Débitos y créditos al final de un periodo, Con este balance de sumas y saldos se verifica la igualdad de las entradas y salidas que se extraen del libro diario y del libro mayor: Se diligencia de la siguiente manera

Identificación de la empresa

Nombre del Documento

Periodo de comprobación

Cuenta

Código

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
 Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414  
[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
 NIT: 890.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad  
 Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 77 de 89</b>

Sumas: debe, haber

Saldo: debe haber


<i>Marmolería Sonia</i>						
Nit : 11.375.931-1						
BALANCE DE COMPROBACION						
			Sumas		saldos	
Codigo	cuenta		Debito	Credito	Debito	Credito
	<i>Elaboración Propia</i>					
		Sumas Iguales				

#### 10.6.16. Estado De Resultados Integral

El estado de resultados se elabora para conocer qué ventas, gastos y utilidad hubo durante un periodo contable, en este estado se incorporan las cuentas de ingresos, gastos y costos, el estado de resultado de la empresa MARMOLES Y GRANITOS SONIA se ejecuta con la estructura de la figura N

#### *Ilustración 16 Estado de resultados Integral*

<b>MARMOLERIA SONIA</b>	
NIT:	
ESTADO DE RESULTADOS	
PERIODO:	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	
Comercio al por mayor y al por menor	
(-) devoluciones en ventas	_____
(-) Costo de ventas	_____
<b>(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	_____
<b>(-) Gastos:</b>	
Gastos operacionales de administracion	
Gastos de personal	

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 78 de 89</b>

*Elaboración: Propia*


#### 10.6.17. Estado De Situación Financiera

El Estado de Situación Financiera tiene es el más importante ya que en este se ve reflejado los rubros del activo y del pasivo y su solvencia económica en la empresa; es decir el flujo de efectivo que la empresa tiene para cubrir sus gastos y obligaciones; en este estado financiero se Incorporan los elementos del activo del pasivo y del patrimonio, Además es importante Aplicar la formula patrimonial para saber si el resultado del periodo es verídico

#### *Ilustración 17 Estado de Situación Financiera*

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
 Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414  
[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
 NIT: 890.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad  
 Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 79 de 89</b>

<b>MARMOLERIA SONIA</b>	
NIT:	
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
PERIODO:	
<b>ACTIVOS</b>	<b>PASIVOS</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>
Efectivo y equivalente de efectivo	Cuentas comerciales por pagar
Cuentas por cobrar	Obligaciones financieras a corto plazo
inventarios	<b>Total Pasivo corriente</b>
<b>Total activo corriente</b>	
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>
Maquinaria y equipo	Obligaciones financieras a corto largo
Muebles y enseres	Cuentas comerciales por pagar
Depreciación	<b>Total Pasivo no corriente</b>
<b>Total activo no corriente</b>	
	<b>PATRIMONIO</b>
	Aportes sociales
	Utilidad del ejercicio
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>
-----	-----
<b>GERENTE</b>	<b>CONTADOR</b>

*Elaboración: Propia*

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 80 de 89</b>

## 11.RECURSOS

Tabla 13 Recursos Humanos

<b>Nombres</b>	<b>Horas</b>	<b>Costo/Hora</b>	<b>Total</b>
Sonia YUSDely Cortes Gaviria	58	4 654	269 942
Luz Yaritza Guarín González	58	4 654	269 942
<b>Total</b>			<b>539 883</b>

Autor:

Elaboración Propia

*Tabla 14 Recurso de materiales*

<b>Recurso</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Valor</b>	<b>Total</b>
Computador	2	1 500 000	3 000 000
Impresora	1	800 000	800 000
<b>Total</b>			<b>3 800 000</b>

Recursos propios

Autor: Elaboración Propia

*Tabla 15 Otros Recursos*

<b>Recurso</b>	<b>Valor</b>
Papelería	25 000
Servicios	
Energía	63 000
Internet	53 200

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 81 de 89</b>

Gasolina	30 000
<b>Total</b>	<b>171 200</b>

Autor: Elaboración Propia

*Tabla 16 Recursos del Proyecto*

<b>Tipo de recurso</b>	<b>total</b>
Recurso humano	539 883
recurso de materiales	3 800 000
Otros Recursos	171 200
<b>Total</b>	<b>4 511 083</b>

Autor: Elaboración

## 12. IMPACTO CULTURAL Y ECONÓMICO DEL PROYECTO

### 12.1. CULTURAL

#### 12.1.1. Promoción del desarrollo personal y organizacional


Se debe considerar a la empresa como una gran contribuyente de bienes y servicios para la calidad de los individuos, la generación de empleo, ya que a través de estas características promueven el avance de la economía de un país y favoreces de igual manera el progreso humano y la autorrealización de los integrantes de la misma organización.

#### 12.1.2. Fortalecimiento del conocimiento

La empresa puede generar planes de capacitación específica ya que esto le permitirá actualizar sus conocimientos de acuerdo a los procesos que se desarrollen en la misma, como por ejemplo en equipos tecnológicos, conocimientos técnicos de operación, rendimiento de la empresa, reducción de gastos y de tiempos de producción, aumento de las ganancias, estrategias de competencia en el mercado y lo más importante la innovación.

#### 12.1.3. Perfección el perfil profesional

Es importante para la empresa que potencialice el perfil profesional de su personal debido a que, de esta manera, se garantizarán los procesos operacionales de la empresa, la empresa debe contar con personal idóneo que permita el logro del compromiso en el trabajo, elevar la satisfacción del trabajador, la maximización del desempeño, generación de eficiencia y eficacia, reducción de los costos y siempre estar en la búsqueda de la mejora continua

 <b>UDEC</b> UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 83 de 89</b>

## 12.2. ECONÓMICO

### 12.2.1. Rentabilidad de la empresa

Una vez se constituye una empresa su objetivo es la búsqueda de una rentabilidad, buscando beneficios sociales y lo más importante económicos que posicionen la empresa en el mercado, y que se mantenga en el transcurso del tiempo, es por tal motivo que la empresa debe identificar cuáles son las estrategias que debe utilizar para reconocer su mayor fuente de ingresos y fijar un plan de acción centrado en ellas.

### 12.2.2. Innovación y competencia en el mercado


En todo momento la innovación genera la capacidad de competencia de la empresa y mejora la agilidad de los procesos, a través de la innovación se generan nuevas ideas al mercado y por ende una gran gama de bienes y servicios para el consumidor, es por tal motivo que la innovación es el motor fundamental de la empresa de igual manera su capacidad financiera, comercial y productiva.

### 13. DIAGRAMA DE GANTT

Tabla 17 Diagrama de Gantt

<b>Diagrama de Gantt</b>																
<b>Actividades a Realizar</b>	<b>Febrero</b>				<b>Marzo</b>				<b>Abril</b>				<b>Mayo</b>			
	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>FASE 1</b>																
<i>Selección Del Tema De Investigación</i>	■															
<i>Elaboración Del Anteproyecto</i>	■	■	■													
<i>Presentación Del Anteproyecto</i>				■												
<b>FASE 2</b>																
<i>Elaboración De La Encuesta</i>					■											
<i>Aplicación De La Encuesta</i>						■	■									
<i>Análisis De Datos</i>								■	■							
<b>FASE 3</b>																
<i>Capacitación Al Personal De La Empresa</i>										■	■					
<i>Análisis De Datos</i>												■	■			
<i>Ajustes Trabajo Final</i>														■		
<i>Entrega Del Trabajo Final</i>															■	
<i>Sustentación</i>																■

Elaboración Propia

 <b>UDEc</b> UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 85 de 89</b>


## 14. CONCLUSIONES

Todas las empresas tienen una gran importancia en la sociedad debido a que generación de empleos, producción e innovación de bienes y servicios, la fuente de ingresos para las personas y las mismas organizaciones, facilita el logro de metas individuales y colectivas, colaboran con la conservación del medio ambiente, es por tal motivo, que las empresas tienen la virtud de satisfacer las necesidades básicas de la demanda ya sea nacional o internacional.

Las estrategias implementadas en un plan de acción, respecto a la capacitación deben ser desde el área de talento humano debido a que de esta manera se puede mantener el capital intelectual de acuerdo con las necesidades de la empresa y del mercado que está en constante evolución y desarrollo, es a través de la capacitación que se mejoran los conocimientos, habilidades y conductas.

Es a través de un diseño contable y financiero que la empresa puede determinar su situación real y permanecer en búsqueda de la buena toma de decisiones, por eso la contabilidad es el elemento mas importante de la empresa ya que con este se genera un conocimiento y control absoluto de la empresa, esto permite que el empresario se anticipe ante situaciones difíciles, previendo grandes oportunidades.

Mediante una estructura contable se puede evaluar el riesgo y la inversión que realiza la empresa y mediante esta controlar los resultados de sus transacciones, mediante esta información se determina las decisiones que debe tomar la empresa.

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 86 de 89</b>

## 15. RECOMENDACIONES

Implementar una estructura contable, financiera para preparar y analizar de manera oportuna y eficiente la información,

Las empresas tienen la responsabilidad de potenciar las competencias y habilidades de sus colaboradores, y conformar su recurso humano como elemento fundamental que permita la productividad y la transformación del entorno adecuando la organización a las nuevas exigencias del mercado.

Realizar constantemente evaluación y monitoreo respecto a todos cada uno de los procesos que permitan la eficiencia, eficacia, innovación y competitividad de la empresa en el mercado nacional e internacional.

La empresa debe llevar un control de sus recursos, es por esto que el talento humano que realice la contabilidad y la administración financiera de la empresa debe contener experiencia y conocimiento, ya que de esta manera se puede realizar una adecuada planificación y por ende se obtendrán resultados positivos a la empresa

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 87 de 89</b>

## 16. BIBLIOGRAFIA

CABRERA CHIBIROGA, Alfredo Eduardo - Revalorización de la técnica de esculpido en piedra, mediante la innovación formal. Diseño de objetos y productos en piedra, Universidad del Azuay, 2016

COLOMBIA, "MINIHACIENDA. Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera" [en línea]. Bogotá D.C. contaduria.gov p. 8-11. [Consultado: 06 de marzo de 2018]. Disponible en internet: <http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/a4a9e877-3d2f-436c-8890-ac35d4cab8c2/Marco+conceptual+Sep+1214+%281%29.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=a4a9e877-3d2f-436c-8890-ac35d4cab8c2>  
Consultado 1 de marzo Disponible en <https://www.banxico.org.mx/marco-normativo/d/%7BE48115F1-DE6E-5145-769B-07D152EDC460%7D.pdf>  
Decreto 422 de 1991. Art 1

Del rio González, Cristóbal. Costos Históricos Citado por RED TERCER MILENIO. Costos I. Karina Sanchez de los Santos  
Delaporte Rene. 1685 Citado por UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA. Escuelas del Pensamiento Contable. Jhon Jaime Arango Benjumea. Medellín [en línea]. Disponible en: <https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/213/1/9.%20Gu%C3%ADas%20de%20clase%20%20Curso%20Escuelas%20de%20pensamiento%20contable.pdf>

Diaz, Hernando. Contabilidad General enfoque práctico con aplicaciones informáticas. 420 p Consultado en [https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/55646798/Contabilidad\\_General\\_-\\_Hernando\\_Diaz\\_-\\_2ed-with-cover-page-v2.pdf?Expires=1646263193&Signature=MkTfo800R7Qy2M1JVsjELKrxrwVgCi3B2T2f5xTHY8QFiUasRgPSDvc9dcyBMQ9moCoISUQPinL1aPQVeTRIsQky9rmnnEX94KreQOo78lqkIFIDyJrPlyPLYriWYwmkwNYtrAuYDxuyxkGDpZZ5rDOIHi8GMMkWnzY6jTCTT~TfPSdjRpVFEMtx0xMGxtiYpYLRhAaUp~-47fKkryAkp9V-EnPt~0cTzqJhvSULpao5q4x7penSuNVSJdAPwUGSkDqzVKJM5tLrDnrxFHh7FtyeEq3q7VXEh0csjULNQvUHw2H~97DzzJuw7MEKwk725JMjhC61p0q0djin5pBEw\\_&Key-Pair-Id=APKAJLOHF5GGSLRBV4ZA](https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/55646798/Contabilidad_General_-_Hernando_Diaz_-_2ed-with-cover-page-v2.pdf?Expires=1646263193&Signature=MkTfo800R7Qy2M1JVsjELKrxrwVgCi3B2T2f5xTHY8QFiUasRgPSDvc9dcyBMQ9moCoISUQPinL1aPQVeTRIsQky9rmnnEX94KreQOo78lqkIFIDyJrPlyPLYriWYwmkwNYtrAuYDxuyxkGDpZZ5rDOIHi8GMMkWnzY6jTCTT~TfPSdjRpVFEMtx0xMGxtiYpYLRhAaUp~-47fKkryAkp9V-EnPt~0cTzqJhvSULpao5q4x7penSuNVSJdAPwUGSkDqzVKJM5tLrDnrxFHh7FtyeEq3q7VXEh0csjULNQvUHw2H~97DzzJuw7MEKwk725JMjhC61p0q0djin5pBEw_&Key-Pair-Id=APKAJLOHF5GGSLRBV4ZA)

Diseño, Implantación y Análisis Comparativo De Los Sistemas Contables Manuales, realizada por Marcio Antonio Toruno, licenciado en Contaduría Pública de la UNAD

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414  
[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
NIT: 890.680.062-2

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAr113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 88 de 89</b>

FONSECA DIAZ, Mónica , ESCALANTE CERVANTES, Yanina y LOPEZ TAMARA, Luis Miguel. La Contabilidad Simplificada En Las Microempresas De Colombia [en línea]. Universidad Cooperativa de Colombia. Facultad de ciencias administrativas y contables de comercio exterior. Santa Martha. 2020 [Consultado: 2 de marzo de 2022] Disponible en: [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/33115/1/2020\\_contabilidad\\_simplificada\\_microempresas.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/33115/1/2020_contabilidad_simplificada_microempresas.pdf)

GARCIA CASELLAS, Carlos ,Luis. Posibles hipótesis y leyes contables, Economizarte. Mayo 2000  
 GERTZ MANERO, Federico."Orígen y Evolución de la Contabilidad", Ensayo Histórico, 5a. ed. Trillas, México, D.F., 1999. pág.15-149.


LUCA, Pacioli. summa de arithmetica, republica de Venecia,1494  
 MACÍAS QUIROZ, Genny Magaly y ZAMBRANO MENDOZA, Glenda Jennifer. Diseño de una estructura contable para la empresa CTRLVIEW S.A. [en línea]. Trabajo de grado para optar como Contador Público. Guayaquil Ecuador. Universidad de Guayaquil, Facultad de Ciencia Administrativas. Escuela de contaduría autorizada. 2016. 167 p [Consultado: 19 de febrero de 2022] Disponible en <https://esdocs.com/doc/2823259/genny-macias---glenda-zambrano>

MATESSICH, Richard. Acouting and analytical methods,1964  
 Mendez Riveiro 2012 Citado por Ibid  
 MONTAÑO O, Edilberto. Contabilidad y Legislación. Control, evaluación y revelaciones. 3da. Edición actualizada 2011. Santiago de Cali-Colombia: Facultad de Ciencias de la Administración. Universidad del Valle, 2011. p. 59.

MONTOYA FUENTES, Ligia Patricia. Diseño e implementación de un sistema contable en la empresa COSMOS SERVICENTER AUTOLAVADO. [en línea]. Seminario de graduación para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública y Finanzas. Universidad Nacional Autónoma De Nicaragua, Managua Unan-Managua. facultad regional multidisciplinaria, estelí farem-estelí. 2015. 174 p [Consultado: 20 de febrero de 2022] Disponible en <https://repositorio.unan.edu.ni/1619/1/16322.pdf>

Normas Internacionales de la información financiera. Para pymes Sección 2 Conceptos y principios generales 2009  
 ROMERO, Sandra Patricia - El arte del tallado en piedra, un oficio que muy pocos ejercen, por el campesino, 2019  
 SANTOFIMIO YARA, Dayvi. "Diseño De Un Sistema De Información Contable Para La Microempresa Comunicación Móvil" [en línea]. Trabajo de grado para optar como

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca  
 Teléfono: (091) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414  
[www.ucundinamarca.edu.co](http://www.ucundinamarca.edu.co) E-mail: [info@ucundinamarca.edu.co](mailto:info@ucundinamarca.edu.co)  
 NIT: 890.680.062-2

	<b>MACROPROCESO DE APOYO</b>	<b>CÓDIGO: AAAR113</b>
	<b>PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO</b>	<b>VERSIÓN: 6</b>
	<b>DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>VIGENCIA: 2021-09-14</b>
		<b>PAGINA: 89 de 89</b>

Contador Público. Girardot. Corporación universitaria minuto de Dios. Facultad de ciencias empresariales. 2018. 69 p [Consultado: 19 de febrero de 2022] Disponible en: <https://repository.uniminuto.edu/bitstream/10656/6457/1/T.CP%20SANTOFIMI%20YARA%20DAIVY.pdf>

UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA. Escuelas del Pensamiento Contable. Jhon Jaime Arango Benjumea. Medellín [en línea]. Disponible en: <https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/213/1/9.%20Gu%C3%ADas%20de%20clase%20-%20Curso%20Escuelas%20de%20pensamiento%20contable.pdf>

WARREN,carl; REEVE,james y DUCHAC,jonathan en Contabilidad financiera básica 11 ed. 2016 . 685p