

**Diseño De Un Sistema De Información Contable Para La Microempresa
SurtiTienda Carmona Ubicada En El Municipio De La Argentina Huila.**



Anyi Patricia Carmona Ordoñez

**Corporación Universitaria Autónoma Del Cauca
Facultad De Ciencias Administrativas, Contables Y Económicas
Programa: Contaduría Pública
Pasantía
Popayán Cauca
2021**

Diseño De Sistema De Información Contable

**Diseño De Un Sistema De Información Contable Para La Microempresa
SurtiTienda Carmona Ubicada En El Municipio De La Argentina Huila.**



Anyi Patricia Carmona Ordoñez

Trabajo de Grado para optar al título de profesional en Contaduría Pública.

Director:

PhD, Wilson Noé Garcés Aguilar

**Corporación Universitaria Autónoma Del Cauca
Facultad De Ciencias Administrativas, Contables Y Económicas
Programa: Contaduría Pública
Pasantía
Popayán Cauca
2021**

Nota de Aceptación

El Director y los jurados del trabajo de grado:
“Diseño De Un Sistema De Información Contable Para La Microempresa SurtiTienda Carmona Ubicada En El Municipio De La Argentina Huila”,
realizado por: Anyi Patricia Carmona Ordoñez, una vez revisado el informe final y aprobado la sustentación del mismo, autorizan para que se realicen los trámites concernientes para optar el título en: Profesional de Contaduría Pública.



Director: PhD, Wilson Noé Garcés Aguilar.

Jurado: Magister, Paola Andrea Meneses Muñoz.

Jurado: Especialista, José Rodrigo Orejuela Trujillo.

Popayán, Diciembre de 2021

Dedicatoria

En primer lugar, a Dios, por darme la vida y llenarme de su amor cada mañana; en segundo lugar, a mis padres quien con su amor, paciencia, sacrificio y apoyo incondicional me ayudaron a cumplir este gran logro en mi vida profesional; en tercer lugar, a la doctora Melba Ofir Casas Peña quien con su apoyo y acompañamiento me inspiró a luchar por este sueño.

Agradecimiento

Primeramente, a Dios por darme la vida, salud y sabiduría cada día; Agradezco a mis padres en segundo lugar, por el sacrificio, el apoyo, los consejos y por estar siempre presente alentándome a seguir adelante; en tercer lugar, a la doctora Melba Ofir Casas Peña quien con su ejemplo me inspiró y me apoyó en todo el transcurso de mi carrera; a la Cooperativa Departamental de Caficultores del Huila CADEFIHUILA al brindar el auxilio educativo para poder pagar mis estudios, a mis profesores y director de grado, a mis compañeros y todas las demás personas que me apoyaron al cumplimiento de este sueño.

**Diseño De Un Sistema De Información Contable Para La Microempresa SurtiTienda
Carmona Ubicada En El Municipio De La Argentina Huila.**

Tabla De Contenido

Resumen.....	12
Introducción.....	14
Capítulo I: Problema.....	15
1. Planteamiento Del Problema.....	15
Capítulo II: Objetivos	16
2.1 Objetivo General:.....	16
2.2 Objetivos Específicos:.....	16
Capítulo III: Marco De Referencia.....	17
3.1 Marco teórico.....	17
3.2 Marco Legal.....	26
3.3 Marco Contextual.....	28
Capítulo IV Diseño Metodológico.....	29
4.1 Tipo de Estudio.....	29
4.2 Método de Investigación.....	30
4.3 Fuentes de información.....	30
4.4 Técnicas de recolección de información.....	30

Diseño De Sistema De Información Contable

4.5 Análisis de la información	31
4.6 Fases de la pasantía.....	31
Capitulo V Cronograma de actividad	32
Capítulo VI Resultados.....	32
6.1 Identificación de los parámetros base	32
6.1.1 Normas y Leyes	34
6.1.2 Talento Humano:	39
6.1.3 Tecnología aplicable:	43
6.1.4 Contabilidad:.....	45
6.2 Políticas Contables.....	47
6.2.1 Introducción	48
6.2.2 Objetivos.....	48
6.2.3 Moneda Funcional	48
6.2.4 Estados financieros.:	48
6.2.5 Estado de situación financiera.	49
6.2.6 Estado de Resultados	50
6.2.7 Efectivo Y Equivalente Al Efectivo	50
6.2.8 Cuentas comerciales por cobrar	52
6.2.9 Inventarios	54

Diseño De Sistema De Información Contable

6.2.10 Propiedad, Planta y Equipos.	56
6.2.11 Activos Intangibles	59
6.2.12 Obligaciones financieras.....	61
6.2.13 Cuentas y documentos por pagar	62
6.2.14 Benéficos A empleados:	64
6.2.15 Patrimonio.....	66
6.2.16 Ingresos.....	67
6.2.17 Costos y gastos.....	68
6.3 Procedimientos Contables	70
6.3.1 Introducción.....	70
6.3.2 Objetivos.....	71
6.3.3 Alcance	71
6.3.4 Compras	71
6.3.5 Ventas	73
6.3.6 Administración.....	75
6.4 Sistema de información contable de la microempresa SurtiTienda Carmona.	78
6.4.1 Determinación de la inversión inicial.	78
6.4.2 Inventario inicial.....	81
6.4.3 Estado de situación financiera inicial	82

Diseño De Sistema De Información Contable

6.4.4	Depreciación	84
6.4.5	Nómina.....	85
6.4.6	Nómina Proyectada A Un Año	85
6.4.7	Libro Fiscal	87
6.4.8	Libro Diario	88
6.4.9	Libro Mayor.....	89
6.4.13	Análisis financiero horizontal y vertical	98
6.4.14	Estado de situación financiera y estado de resultados proyectados	100
6.4.15	Flujo de efectivo proyectado.....	103
6.4.16	Indicadores financieros	104
Capitulo VII Conclusiones Y Recomendaciones.....		109
7.1	Conclusiones.....	109
7.2	Recomendaciones	111
Referencias.....		112

Tabla de Figuras.

Figura 1 <i>Resumen clasificación de grupos 1, 2 y 3.</i>	20
Figura 2 <i>Elementos del Estado de Situación financiera</i>	25
Figura 3: <i>Ubicación SurtiTienda Carmona</i>	29
Figura 4: <i>Cronograma de actividades</i>	32
Figura 5 <i>Parámetros base del Sistema de Información Contable.</i>	33
Figura 6: <i>RUT</i>	34
Figura 7: <i>Costo de Inventario</i>	38
Figura 8. <i>Nómina</i>	42
Figura 9: <i>Software facturación</i>	43
Figura 10: <i>Software contable</i>	43
Figura 11 <i>Documento equivalente a la factura</i>	46
Figura 12 <i>Productos bajos de inventarios</i>	47
Figura 13 <i>Conceptos depreciación</i>	58
Figura 14 : <i>Ejemplo asiento contable de una compra.</i>	72
Figura 15: <i>Flujograma procedimiento compras.</i>	73
Figura 16: <i>Ejemplo asiento contable de una venta.</i>	74
Figura 17: <i>Flujograma Procedimiento Venta</i>	75
Figura 18 : <i>Ejemplo asiento contable pago de Servicios.</i>	76
Figura 19 <i>Ejemplo asiento contable contabilización de nómina.</i>	77
Figura 20: <i>Ejemplo asiento contable Pago de nómina</i>	77
Figura 21 : <i>Flujograma de procedimiento Administración.</i>	78
Figura 22 <i>Inversión inicial</i>	79

Diseño De Sistema De Información Contable

Figura 23: <i>Inventario Inicial</i>	81
Figura 24 <i>Estado de situación financiera inicial</i>	82
Figura 25 <i>Depreciación</i>	84
Figura 26 <i>Nómina Julio 2021</i>	85
Figura 27 <i>Nómina proyectada a un año</i>	86
Figura 28 <i>Libro fiscal</i>	87
Figura 29 <i>Libro diario</i>	88
Figura 30 <i>Libro Mayor</i>	89
Figura 31 <i>Estado de situación financiera</i>	90
Figura 32 <i>Estado de resultados</i>	91
Figura 33 <i>Análisis vertical y horizontal. del estado de resultados</i>	98
Figura 34 <i>Análisis horizontal y vertical del estado de situación financiera</i>	99
Figura 35 <i>Parámetros de proyección</i>	100
Figura 36 <i>Estado de situación financiera proyectado</i>	101
Figura 37 <i>Estado de resultados</i>	102
Figura 38 <i>Flujo de efectivo Proyecta</i>	103
Figura 39 <i>Indicadores de liquidez</i>	104
Figura 40 <i>Indicadores de actividad</i>	105
Figura 41 <i>Indicadores de Productividad</i>	106
Figura 42 <i>Indicadores de endeudamiento</i>	107
Figura 43 <i>Indicadores de rentabilidad</i>	108

Propuesta Pasantía Para Optar Por El Título De Profesional En Contaduría Pública

Resumen

TITULO: Diseño De Un Sistema De Información Contable Para La Microempresa SurtiTienda Carmona Ubicada En El Municipio De La Argentina Huila.
Modalidad: Pasantía
Facultad: Ciencias administrativas, contables y económicas
Programa: Contaduría pública
Organización en la cual se desarrollará la pasantía: SurtiTienda Carmona
Supervisor encargado: Melba Ofir Casas Peña
Director del Proyecto.
Estudiantes: Anyi Patricia Carmona Ordoñez

SurtiTienda Carmona nace en el año 2019 como una microempresa dedicada al comercio al por menor en establecimientos no especializados con surtido compuesto principalmente por alimentos, bebidas o tabaco.

Actualmente no cuenta con un sistema de información contable (SIC) establecido que le permita conocer e identificar la situación contable y financiera de la microempresa; por lo cual se diseñará un sistema de información contable con las políticas y procedimientos que le permite obtener información para la toma de decisiones.

Palabras Claves Sistema de información contable, elementos del SIC, procedimientos contables, políticas contables.

Abstract

SurtiTienda Carmona was born in 2019 as a micro-company dedicated to the retail trade in non-specialized establishments with an assortment consisting mainly of food, beverages or tobacco.

Currently, it does not have an established accounting information system (SIC) that allows it to know and identify the accounting and financial situation of the microenterprise; Therefore, an accounting information system will be designed with the policies and procedures that allow it to obtain information for decision-making.

Introducción

Un sistema de información contable (SIC) es el “conjunto de elementos que interrelacionados en forma eficiente suministran información útil para tomar decisiones de carácter económico” (Delgadillo, 2001, Pág 130.) Además, “(...) el SIC es adoptado por las empresas, para controlar todas las operaciones de naturaleza presupuestaria, económica, financiera y patrimonial, que se produce en el desarrollo de sus actividades” (Coral & Gudiño, 2008, Pág. 382)

El trabajo a realizar tiene como finalidad diseñar un SIC que le permita a la microempresa SurtiTienda Carmona recolectar, clasificar y registrar la información contable de una manera ágil y segura para posteriormente tomar decisiones.

Se procederá a realizar las políticas y procedimientos contables que fueren necesarios para darle soporte al SIC. Los elementos del sistema contable son de vital importancia dentro de la microempresa ya que sin ellos no podríamos hablar de un sistema, además los procesos contables marcan las pautas para la correcta clasificación y registro de los hechos económicos generados por la microempresa; además se redactará la misión, los objetivos del sistema de información contable, el talento humano, los documentos soportes que arrojará, el marco legal que regirá, la tecnología y los recursos necesaria para su implementación.

Y por último se podrá en marcha el sistema de información contable, recolectando, clasificando, registrando y generando el estado de resultados y el estado de situación financiera.

Capítulo I: Problema

1. Planteamiento Del Problema

El día 10 de Julio de 2019 ante la cámara de comercio se inscribió en el REGISTRO PUBLICO MERCANTIL, en el libro 15 bajo el número 518481, el registro de persona natural identificada con número identidad 1.061.783.045 a ANYI PATRICIA CARMONA ORDOÑEZ con matrícula 329616, además se inscribe en el REGISTRO PUBLICO MERCANTIL, en el libro 15 bajo el número 518482 la matricula del establecimiento comercial SURTITIENDA CARMONA matricula 329617. (Certificados Anexos).

SurtiTienda Carmona nace el año 2019, como una microempresa que trabaja diariamente para brindar a sus clientes una gran variedad de productos de buena calidad y a precios justos, siendo sus principales clientes los campesinos de la región.

Actualmente la microempresa no cuenta con un sistema de información contable formalizado que permita llevar la información de una forma clara, precisa, confiable y pertinente, por ende, la microempresa no tiene estipulado las políticas y procedimientos contables, la misión, los objetivos del sistema de información contable, el talento humano, los documentos soportes, el marco legal que rige, la tecnología y los recursos necesaria para su implementación.

Por ello es necesario laborar un sistema de información contable que le permita identificar los parámetros, procedimientos que debe seguir y los elementos que intervienen para el correcto funcionamiento; las políticas y procedimientos contables para la microempresa que regirán de acuerdo a lo estipulado por la ley y a las normas de contabilidad.

Capítulo II: Objetivos

2.1 Objetivo General:

Diseñar un sistema de información contable (SIC) para la microempresa SurtiTienda Carmona ubicada en el municipio de La Argentina Huila.

2.2 Objetivos Específicos:

- Identificar los parámetros base del sistema de información contable en la microempresa SurtiTienda Carmona.
- Elaborar las políticas y procedimientos contables para la microempresa SurtiTienda Carmona de acuerdo al marco normativo vigente y los parámetros identificados.
- Determinar el sistema de información contable de la microempresa SurtiTienda Carmona.

Capítulo III: Marco De Referencia.

3.1 Marco teórico

La contabilidad es uno de los recursos más importantes dentro de una empresa ya que permite saber la realidad económica y financiera, analizar la evolución, el presente y encaminarnos hacia el futuro económico de la misma.

Desde el inicio de los tiempos la contabilidad ha jugado un papel importante, el hombre la utilizaba para llevar el registro de la vida diaria y esta a su vez se fue perfeccionando, pero ya a partir de 1494 se rompe la historia en dos con la aparición de la partida doble y su divulgación por Lucas Paccioli.

A partir de 1494 hasta nuestros días la contabilidad se divide en tres periodos, el primero de 1494 hasta 1794 periodo en el cual se desarrollan los principios de la partida doble. El segundo desde 1795 hasta 1930 en donde aparecen escuelas y doctrinas contables. Y el tercero desde 1931 hasta hoy el cual se caracteriza por la formación de los principios contables y los estándares internacionales de contabilidad.

3.1.1 Sistemas De Información Contable

Los sistemas de información contable comprenden los métodos, procedimientos y recursos relacionados entre sí, utilizados con el propósito de apoyar la toma de decisiones dentro de la organización y así llevar un mejor control de las actividades financieras, la información recolectada debe ser analizada, clasificada y registrada en los libros contables y como resultado se generan los estados financieros que al leerlos e interpretarlos nos ayudan a tomar decisiones.

Diseño De Sistema De Información Contable

El primer paso que tiene que dar el Contador de una empresa, es el establecimiento del sistema contable, es decir, planear y poner en marcha la forma en que va a circular la información dentro de la empresa. Se trata de establecer el catálogo de cuentas, libros a utilizarse, formas, procedimientos y controles que sirvan para contabilizar y controlar los bienes, las obligaciones, ingresos, gastos y los resultados de las transacciones. (Acosta Padilla, Benavides Echeverria, & Terán Herrera, 2016).

3.1.2 Componentes De Un Sistema Contable

A continuación, se describen algunos componentes del sistema contable.

- a. Captación de la información: Es la obtención de los datos originados en el ambiente interno y externo de la organización. Los datos constituyen el elemento fundamental para el sistema de información. Es un hecho no procesado.
- b. Almacenamiento de la información: Con la aparición de las nuevas tecnologías, diversas son las formas de «guardar información». La información que se debe almacenar es aquella que reviste cierto grado de importancia o que se necesite para su uso posterior.
- c. Procesamiento: Conjunto de bases sucesivas que permiten transformar el dato en información.
- d. Producción de informes. Los datos procesados permiten elaborar informes conforme a las necesidades de los usuarios internos y externos de la organización. (Angrisani & López, 2019)

3.1.3 Elemento Del Sistema De Información Contable

Algunos de los elementos del sistema de información contable son:

Diseño De Sistema De Información Contable

- a. Personal de contabilidad: Hace parte del recurso humano que posee la empresa, son los encargados de ingresar la información, transformar los datos y generar la salida de información.
- b. Documentos soportes: Son aquellos documentos que sirven de base para registrar los hechos económicos de una empresa, se establece según el Decreto 2649 de 1993 art 123.
- c. Normatividad: Hace parte toda la legislación contable Colombiana vigente, Leyes; decretos, sentencias Normas, etc.
- d. Tecnología de la información: Las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones son el conjunto de recursos y medios, que permiten la recopilación, procesamiento, almacenamiento, transmisión de información. (Uribe Chaves, Córtes Ortiz, & Fandiño Somera, 2020)
- e. Conocimiento Teórico y técnico en contabilidad.

3.1.4 Clasificación De Las Empresas

El CTCP consideró que las Normas de Contabilidad e Información Financiera y de aseguramiento de la Información deben aplicarse de manera diferencial a tres grupos de usuarios, así:

Diseño De Sistema De Información Contable

Figura 1 Resumen clasificación de grupos 1, 2 y 3.

Grupo 1	Grupo 2	Grupo 3
Emisores de valores, entidades de interés público, y empresas de tamaño grande que sean matriz, subordinada o comercio internacional.	Empresas que no cumplan requisitos del grupo 1 ni del grupo 2.	Microempresas, personas naturales o jurídicas, que no cumplan requisitos del grupo 2.
NIIF (IFRS)	NIIF para PYMES (IFRS for SMEs)	Contabilidad simplificada, estados financieros y revelaciones abreviadas
Decreto 2784 de 2012 Normas plenas	Decreto 3022 de 2013 NIIF Pymes	Decreto 2706 de 2012 NIF Micro

Nota. Adaptado de “Resumen de grupos 1,2 y 3”, de Ramírez Echeverry & Suárez Balaguera, 2016, NIF para microempresas: norma de información financiera para microempresas con ejercicios de aplicación,

Además, el decreto 957 del 5 de junio de 2019, clasifica el tamaño empresarial tomando como criterio exclusivo, los ingresos por actividad ordinaria anuales dependiendo del sector económico en el que se desarrolle la empresa, en nuestro caso el sector comercio.

- ✓ Microempresa: Aquella cuyos ingresos por actividades ordinarias anuales sean inferiores o iguales a cuarenta y cuatro mil setecientos y nueve Unidades de Valor Tributario (44.769 UVT).
- ✓ Pequeña Empresa. Aquella cuyos ingresos por actividades ordinarias anuales sean superiores a cuarenta y cuatro mil setecientos y nueve Unidades de Valor Tributario (44.769 UVT) e inferiores o iguales a cuatrocientos treinta y un mil ciento noventa y seis Unidades de Valor Tributario (431.196 UVT).
- ✓ Mediana Empresa. Aquella cuyos ingresos por actividades ordinarias anuales sean superiores a cuatrocientos treinta y un mil ciento noventa y seis Unidades de Valor

Tributario (431.196 UVT) e inferiores o iguales a dos millones ciento sesenta mil seiscientos noventa y dos Unidades de Valor Tributario (2'160.692 UVT).

3.1.5 Políticas Y Procedimientos Contables

Las políticas contables son “los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad para la elaboración y presentación de sus estados financieros” (ver párrafos 5 de la NIC 8 y 10.2 del Estándar para Pymes). Cada empresa es única, por lo cual debe tener sus propias políticas basada en los lineamientos y de acuerdo a su actividad económica. Deben ser uniformes, “mantener las aplicaciones de las políticas debido a que los métodos utilizados en un periodo contable deben ser los mismos que los utilizados para los eventos materiales similares y transacciones en periodos contables diferentes.” (Elizalde, 2019, Pág 223) Esto quiere decir que se debe mantener la aplicación de los mismos principios y reglas establecidas desde el inicio.

Las políticas contables solo podrán cambiarse si la NIIF lo requiere y si se “lleva a que los estados financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad.” (ver párrafos 14 de la NIC 8).

Los procedimientos contables, son los procesos, fases, secuencias, instructivos o como bien se podría decir los paso a paso que se deben seguir a la hora del registro de las transacciones u operaciones que realice el ente económico en los diferentes libros contables.

3.1.6 Información Financiera

Diseño De Sistema De Información Contable

Las siguientes características hacen que la información en los estados financieros sea útil a los usuarios (ver anexo decreto 2706 del 2012)

- ✓ Comprensibilidad: información clara y fácil de entender.
- ✓ Relevancia: la información puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quien la utiliza.
- ✓ Materialidad o importancia relativa: la materialidad depende de la cuantía de la partida o el error; la información es material si su omisión o presentación errónea puede influir en las decisiones económicas.
- ✓ Fiabilidad: información libre de error significativo.
- ✓ Esencia sobre la forma: los hechos deben presentarse de acuerdo con su realidad económica.
- ✓ Prudencia: cuando existan dificultades para medir un hecho económico de manera confiable se debe optar por registrar la alternativa que tenga menos probabilidades de sobrestimar los activos e ingresos, o subestimar los pasivos y gastos.
- ✓ Integridad: la información en los estados financieros debe revelar la situación completa de la empresa dentro de los límites de importancia relativa, costo y esfuerzo desproporcionado.
- ✓ Comparabilidad: estados financieros comparables en el tiempo, para identificar las tendencias del estado y los resultados de la organización.
- ✓ Oportunidad: suministrar información de forma pertinente.

3.1.7 Estados Financieros

Diseño De Sistema De Información Contable

Los estados financieros son documentos debidamente estructurados con el objetivo de presentar de una manera comprensible, clara y fácil de entender la situación financiera de una empresa, en nuestro caso una microempresa.

El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera y el resultado de las operaciones de la microempresa, que sea útil para la toma de decisiones económicas por parte de los usuarios. Por consiguiente, los estados financieros están concebidos para reflejar las necesidades de los usuarios, entendiendo que los principales usuarios de los estados financieros de las microempresas suelen ser: los propietarios, sus directores, las entidades financieras, los acreedores, el Gobierno Nacional y sus organismos, entre otros. Otro de los objetivos es dar cuenta de la gestión de la administración. (Decreto número 2607 del 2012)

Para la empresa SurtiTienda carmona al ser una empresa, no responsable de IVA, no declarante, se llevara una contabilidad simplificada y solo se necesita presentar tres estados financieros, los cuales están determinados por el decreto 2706 de 2012. El conjunto completo de estados financieros de una microempresa comprende: (a) Un estado de situación financiera, (b) Un estado de resultados, (c) Notas a los estados financieros”.

Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Medición es el proceso de determinar cuantías o valores en los que una microempresa mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición. (Decreto número 2607 del 2012)

Diseño De Sistema De Información Contable

La base de medición para las microempresas, al preparar sus estados financieros, será el costo histórico. (Decreto número 2607 del 2012)

El costo histórico es el que representa el monto original consumido u obtenido en efectivo, o en su equivalente: en el momento de realización de un hecho económico. El costo histórico está representado, en la mayoría de los casos, por el valor pagado más todos los costos y gastos directamente incurridos para colocar un activo en condiciones de utilización o venta. (Decreto número 2607 del 2012)

3.1.8 Estado De Situación Financiera

El estado de situación financiera revela los activos, pasivos y patrimonio de una microempresa en una fecha específica al final de periodo sobre el que se informa.

El estado de situación financiera, muestra la situación económica de una entidad a una fecha determinada, por medio del estado de situación financiera la empresa presenta la información de los activos, pasivos, y patrimonio. La presentación de este se realiza siguiendo el esquema de la ecuación contable, la cual determina la forma en que se disponen las partidas en los estados financieros. (Catacora, 2012)

El decreto 2607 del 2012 señala el Reconocimiento en los estados financieros, además en el capítulo 4 “Estado de situación financiera”, la forma en que la empresa deberá clasificar los activos corrientes y los pasivos corrientes.

Figura 2 *Elementos del Estado de Situación financiera*

<p>ACTIVO</p> <p>Un activo es un recurso controlado por la microempresa como resultado de sucesos pasados, del que la microempresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.</p>	<p>PASIVO</p> <p>Un pasivo es una obligación actual de la microempresa, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya liquidación se espera que dé lugar a una transferencia de recursos que incorporan beneficios económicos.</p>
	<p>PATRIMONIO</p> <p>Patrimonio es la parte residual de los activos de la microempresa, una vez deducidos todos sus pasivos.</p>

Nota. Adaptado de ACTUALIZACIÓN NORMATIVA + CONTABILIDAD PARA MICROEMPRESAS CONTABILIDAD SIMPLIFICADA, Por G, Gaitán, 2019 Pereira: Consejo técnico de la contaduría pública.

3.1.9 Estado De Resultado

El estado de resultados nos permite conocer el beneficio o la pérdida que ha obtenido la microempresa durante un periodo de tiempo determinado, el informe incluye la información de los ingresos, costos y gastos..

Estructura del estado de resultados

La utilidad bruta refleja la diferencia entre las ventas netas y los costos de ventas. De la utilidad bruta se deducen todos los gastos incurridos, se suman los otros ingresos causados y se resta la provisión para impuesto sobre la renta para establecer el resultado del periodo.

El impuesto sobre la renta que figura en el estado de resultados corresponde a la mejor estimación del gasto por éste concepto a la fecha de cierre. .

Diseño De Sistema De Información Contable

Toda pérdida o ganancia que sea importante debe revelarse por separado en el estado de resultados. (Decreto número 2607 del 2012)

3.1.10 Notas A Los Estados Financieros

Comprende toda la información necesaria para que los usuarios puedan comprender los informes.

Las Notas a los estados financieros: son parte integral de los estados financieros y deben prepararse por la administración, con sujeción a las siguientes reglas:

1. Cada nota debe aparecer identificada mediante números o letras y debidamente titulada, con el fin de facilitar su lectura y cruce con los estados financieros respectivos.
2. Cuando sea práctico y significativo, las notas se deben referenciar adecuadamente en el cuerpo' de los estados financieros.
3. Las primeras notás deben identificar el ente económico, resumir sus políticas y prácticas contables y los asuntos de importancia relativa.
4. Las notas deben ser presentadas en una secuencia lógica, guardando, en cuanto sea posible, el mismo orden de los rubros de los estados financieros. Las notas no son un sustituto del adecuado tratamiento contable en los estados financieros. (Decreto número 2607 del 2012)

3.2 Marco Legal

Constitución Política de Colombia - Ley máxima y suprema de Colombia en ella se especifican los principales derechos y deberes de sus participantes, y define la estructura y

Diseño De Sistema De Información Contable

organización del Estado. De los derechos fundamentales artículo 25; derecho al trabajo, artículo 26; libertad de escoger profesión u oficio,

Decreto 2706 de 2012. Marco Técnico Normativo de Información Financiera para las Microempresas.

Ley 1314 DE 2009- Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.”

Código de comercio - Conjunto de elementos unitarios, ordenado y sistematizado de normas de Derecho mercantil. Artículo 1; Definición de comerciante, artículo 19; obligación de los comerciantes, artículo 48; Conformidad de libros y papeles del comerciante a las normas comerciales - medios para el asiento de operaciones

Decreto 2650 de 1993 – Por el cual se modifican el plan único de cuentas para comerciantes.

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

Ley 43 de 1990 - Por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones. Artículo 6. De los principios de contabilidad generalmente aceptados. Se entiende por principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, el Conjunto de conceptos básicos y de reglas que deben ser observados al registrar e informar contablemente, sobre los asuntos y actividades de personas naturales o jurídicas.

Diseño De Sistema De Información Contable

NIIF (Normas internacionales de Información Financiera): Al entrar en vigencia la norma internacional de información financiera para PYMES es necesario que toda empresa adopte un sistema contable, el cual deberá estar estructurado con base a esta normativa, con el propósito de elaborar y presentar los Estados Financieros.

Decreto 3019 de 2013 Por el cual se modifica el Marco Técnico Normativo de Información Financiera para las Microempresas, anexo al Decreto 2706 de 2012.

Resolución 000042 5 mayo de 2020 DIAN Por la cual se desarrollan los sistemas de facturación, los proveedores tecnológicos, el registro de la factura electrónica de venta como título valor, se expide el anexo técnico de factura electrónica de venta y se dictan otras disposiciones en materia de sistemas de facturación.

Decreto 2420 de 2015 Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones.

Decreto 2496 de 2015 Por medio del cual se modifica el Decreto 2420 de 2015 Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones.

Decreto 957 del 5 de junio de 2019 Por el cual se adiciona el capítulo 13 al Título 1 de la Parte 2 del Libro 2 del Decreto 1074 de 2015, Decreto Único del Sector Comercio, Industria y Turismo y se reglamenta el artículo 2° de la Ley 590 de 2000, modificado por el artículo 43 de la Ley 1450 de 2011."

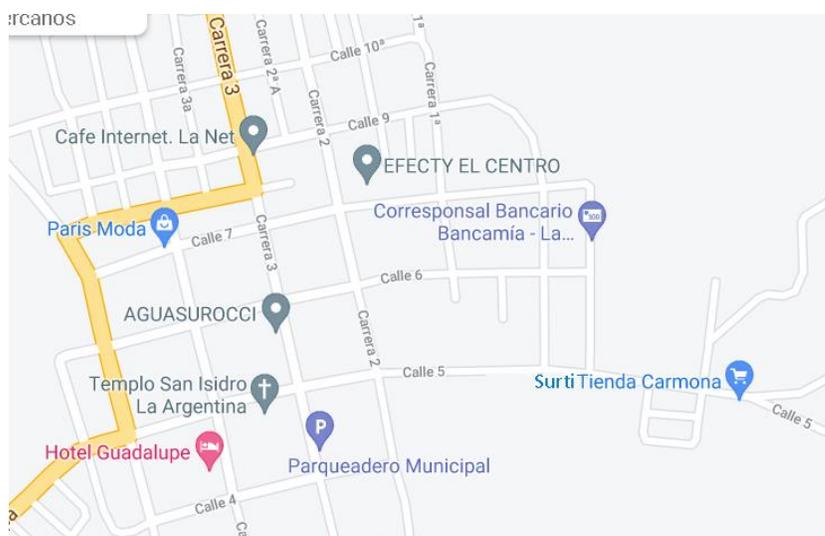
3.3 Marco Contextual.

La microempresa SurtiTienda Carmona tiene como actividad económica el comercio al por menor en establecimientos no especializados con surtido compuesto principalmente por

Diseño De Sistema De Información Contable

alimentos, bebidas y tabaco, lleva funcionando desde mediados del 2019 y se encuentra ubicada en el municipio de la Argentina Huila en la dirección calle 5 # 5- 27 sur, y desde su inicio maneja la contabilidad de una manera manual y de forma empírica, NO RESPONSABLE DEL IVA, que llevará contabilidad, bajo toda la normativa contable, NO OBLIGADA A FACTURAR.

Figura 3: *Ubicación SurtiTienda Carmona*



Nota: Tomado de Google Maps <https://www.google.com/maps/@2.1987014,-75.9795533,16.33z?hl=es>

Capítulo IV Diseño Metodológico.

4.1 Tipo de Estudio

El tipo de estudio a realizar será de tipo descriptivo, el cual nos permitirá diseñar el modelo de información contable para la microempresa SurtiTienda Carmona.

La investigación descriptiva es uno de los tipos o procedimientos investigativos más populares y utilizados por los principiantes en la actividad investigativa y en tales

Diseño De Sistema De Información Contable

estudios se muestran, narran, reseñan o identifican hechos, situaciones, rasgos, características de un objeto de estudio, o se diseñan productos, modelos, prototipos, guías, etcétera, pero no se dan explicaciones o razones de las situaciones, los hechos, los fenómenos, etc. (Bernal Torres, 2010, Pág. 113)

4.2 Método de Investigación

El método que se requiere para abarcar el tema será el inductivo, que parte de los datos particulares para llegar a conclusiones generales (Rodríguez Jiménez & Pérez Jacinto, 2017, pág. 10)

4.3 Fuentes de información

5.3.1 Fuente primaria:

La información es suministrada directamente por la microempresa, las facturas, documentos equivalentes y demás soportes necesarios.

5.3.2 Fuentes secundarias

Los datos o documento suministrados por las diferentes entidades de comercio, las normas contables y tributarias vigentes establecidas en el país, además de documentos que hacen referencia o recomendaciones sobre el tema.

4.4 Técnicas de recolección de información

Las técnicas de recolección de datos que permitirán realizar un reconocimiento de los hechos contables y financieros en la microempresa son los documentos y la observación.

Diseño De Sistema De Información Contable

Documentos: Son testimonios de hechos pasados o históricos, en nuestro caso serán los documentos equivalentes, las facturas de compra y de venta, libros diarios, y demás documentos suministrados por la microempresa y entidades relacionadas, si existiera.

Observación: Consiste en indagar los aspectos más significativos de los hechos o situaciones dentro de la microempresa.

4.5 Análisis de la información

El análisis de la información obtenida nos ayudara a elaborar las políticas y procedimientos contables que sean necesarios y útiles para la microempresa.

Posteriormente con la información, las políticas y los procedimientos establecidos, procedemos a determinar el sistema de información contable.

4.6 Fases de la pasantía

La pasantía tiene una duración de 480 horas donde se espera poder realizar los siguientes procesos.

- 1.. Identificación de parámetros - incluye el talento humano necesario para la implementación del sistema, los documentos soportes necesarios y vigentes, el marco legal que regirá, la tecnología necesaria para la implementación del sistema, los recursos necesarios para la puesta en marcha del sistema.

2. Elaboración de manuales – Elaborar el manual de políticas contables y procedimientos contables.

3. Determinar el sistema de información contable – teniendo en cuenta los parámetros y los manuales de políticas y procedimientos contables.

Diseño De Sistema De Información Contable

4.. Realizar los ajustes necesarios y si es posible iniciar la implementar del sistema de información en el software contable, para posteriormente procesar la información recolectada y poder general los informes contables, para posteriormente la toma de decisiones.

Capitulo V Cronograma de actividad

Figura 4: *Cronograma de actividades*

N°	ACTIVIDADES	SEMANAS									
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2
1	Identificación de parámetros	X	X								
2	Elaboración de manual de políticas			X	X	X					
3	Elaboración manual de procedimientos contables						X	X	X		
4	Determinar el sistema de información contable									X	
5	Ajustes										X

Nota: *Elaboración propia*

Capítulo VI Resultados

SurtiTienda Carmona no contaba con un sistema de información contable que le permitiera llevar la información de una manera clara, precisa y confiable; por lo cual se diseñó el sistema que le permita cumplir con este objetivo.

Para ello se identificaron los parámetros base que debe tener el sistema de información Contable acordes a las necesidades de la empresa, luego se realizó el manual de procedimiento contables y el Manuel de Políticas contables, y por último se puso en marcha el sistema dando como resultados los Estados Financieros.

6.1 Identificación de los parámetros base del sistema de información contable en la microempresa SurtiTienda Carmona.

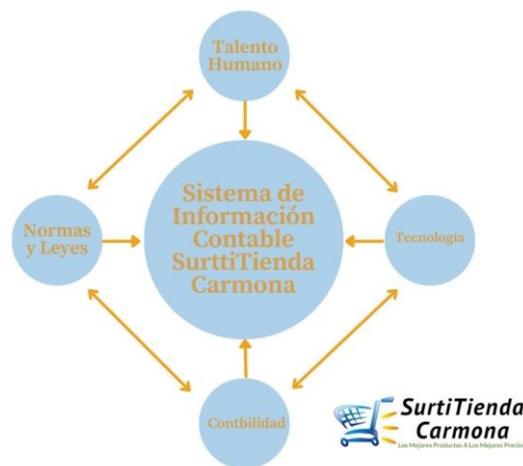
Diseño De Sistema De Información Contable

A continuación, se da a conocer los parámetros base, con los cuales SurtiTienda Carmona, trabajará para que el Sistema de información contable, logre los objetivos propuestos.

Se tomará como base las normas y las leyes vigentes en Colombia y las dictadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), seguido del talento humano indispensable para el correcto funcionamiento del sistema; posteriormente se dará a conocer la tecnología requerida, así como también se describirá la tecnología con la cual cuenta SurtiTienda Carmona y las faltantes; en torno a la contabilidad

A continuación, se representa el esquema de los parámetros requeridos para el funcionamiento del sistema de información contable dentro de la empresa SurtiTienda Carmona.

Figura 5 *Parámetros base del Sistema de Información Contable.*



Nota: *Elaboración propia*

6.1.1 Normas y Leyes

De acuerdo al artículo 19 del código de comercio, todo comerciante tiene la obligación de:

- 1) Matricularse en el registro mercantil;
- 2) Inscribir en el registro mercantil todos los actos, libros y documentos respecto de los cuales la ley exija esa formalidad;
- 3) Llevar contabilidad regular de sus negocios conforme a las prescripciones legales;
- 4) Conservar, con arreglo a la ley, la correspondencia y demás documentos relacionados con sus negocios o actividades;
- 5) Denunciar ante el juez competente la cesación en el pago corriente de sus obligaciones mercantiles, y
- 6) Abstenerse de ejecutar actos de competencia desleal.

(Código de Comercio)

De lo anterior procedemos a identificar las responsabilidades fiscales que da lugar y los documentos requeridos para llevar la contabilidad.

Responsabilidades fiscales

Las responsabilidades fiscales que posee SurtiTienda Carmona actualmente son; NO RESPONSABLE DE IVA, de acuerdo a la dirección de impuestos y aduanas nacionales DIAN expedido en el Registro único tributario RUT..

Figura 6: RUT

Diseño De Sistema De Información Contable

36. Nombre comercial SURTITIENDA CARMONA										37. Situla							
UBICACIÓN																	
38. País COLOMBIA			39. Departamento Huila			40. Ciudad/Municipio La Argentina			1 6 9 4 1 3 7 8								
41. Dirección principal CL 5 5 26 BRR PRIMITIVO LOSADA																	
42. Correo electrónico surtitendacarmona@gmail.com																	
43. Código postal						44. Teléfono 1			45. Teléfono 2								
CLASIFICACIÓN																	
Actividad económica								Ocupación									
Actividad principal				Actividad secundaria				Otras actividades		51. Código		52. Número establecimientos					
46. Código		47. Fecha inicio actividad		48. Código		49. Fecha inicio actividad		50. Código		1		2		3 4 3 1		1	
4 7 1 1		2 0 1 9 0 7 1 0															
Responsabilidades, Calidades y Atributos																	
53. Código																	
49 - No responsable de IVA																	
1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26																	

Nota: Tomado de: Registro único tributario RUT..

De acuerdo al parágrafo 3 de la nota 1, del título III del artículo 437 del Estatuto Tributario Nacional, Deberán registrarse como responsables del IVA quienes realicen actividades gravadas con el impuesto, con excepción de las personas naturales comerciantes y los artesanos, que sean minoristas o detallistas, los pequeños agricultores y los ganaderos, así como quienes presten servicios, siempre y cuando cumplan la totalidad de las siguientes condiciones:

1. Que en el año anterior o en el año en curso hubieren obtenido ingresos brutos totales provenientes de la actividad, inferiores a 3.500 UVT.
2. Que no tengan más de un establecimiento de comercio, oficina, sede, local o negocio donde ejerzan su actividad.

Diseño De Sistema De Información Contable

3. Que en el establecimiento de comercio, oficina, sede, local o negocio no se desarrollen actividades bajo franquicia, concesión, regalía, autorización o cualquier otro sistema que implique la explotación de intangibles.

4. Que no sean usuarios aduaneros.

5. Que no hayan celebrado en el año inmediatamente anterior ni en el año en curso contratos de venta de bienes y/o prestación de servicios gravados por valor individual, igual o superior a 3.500 UVT.

6. Que el monto de sus consignaciones bancarias, depósitos o inversiones financieras durante el año anterior o durante el respectivo año, provenientes de actividades gravadas con el impuesto sobre las ventas – IVA, no supere la suma de 3.500 UVT.

7. Que no esté registrado como contribuyente del impuesto unificado bajo el Régimen Simple de Tributación (Simple).

Documentos requeridos

- ✓ Facturación.
- ✓ Libro fiscal.
- ✓ Libro de inventarios y balances.
- ✓ Libro diario.
- ✓ Libro mayor.
- ✓ Estados financieros.

Diseño De Sistema De Información Contable

Facturación: Partiendo del artículo 615 del Estatuto tributario “Todas las personas o entidades que tengan la calidad de comerciantes, (...), deberán expedir factura o documento equivalente, (...), independientemente de su calidad de contribuyentes o no contribuyentes de los impuestos administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales.” (Código de Comercio), Para tal efecto SurtiTienda cuenta con facturación de venta con sistema POS.

El artículo 616-1 del Estatuto tributario, establece en cuales casos no se requiere la expedición de factura, “No se requerirá la expedición de factura (...), Tampoco existirá esta obligación en las ventas efectuadas por los responsables del régimen simplificado, y en los demás casos que señale el Gobierno Nacional. (Estatuto Tributario Nacional)

Además, el artículo 617 del Estatuto tributario párrafo 2, señala: “Para el caso de facturación por máquinas registradoras será admisible la utilización de numeración diaria o periódica, siempre y cuando corresponda a un sistema consecutivo que permita individualizar y distinguir de manera inequívoca cada operación facturada, ya sea mediante prefijos numéricos, alfabéticos o alfanuméricos o mecanismos similares.” (Estatuto Tributario Nacional)

Libro fiscal: El artículo 616 del Estatuto tributario declara:

Quienes comercialicen bienes o presten servicios gravados perteneciendo al régimen simplificado, deberán llevar el libro fiscal de registro de operaciones diarias por cada establecimiento, en el cual se identifique el contribuyente, esté debidamente foliado y se anoten diariamente en forma global o discriminada las operaciones realizadas. Al finalizar cada mes deberán, con base en las facturas que les hayan sido expedidas, totalizar el valor

Diseño De Sistema De Información Contable

pagado en la adquisición de bienes y servicios, así como los ingresos obtenidos en desarrollo de su actividad. (.Estatuto Tributario Nacional)

El software adquirido por SurtiTienda Carmona, ELEVENTA, genera el reporte de ventas semanales, mensuales, anual y por periodo, el cual cumple con los requisitos establecidos en el decreto, para la teneduría del libro fiscal.

Libro de inventarios y balances: El artículo 52 del código de comercio Obliga a elaborar periódicamente un inventario y un balance general

“Al iniciar sus actividades comerciales y, por lo menos una vez al año, todo comerciante elaborará un inventario y un balance general que permitan conocer de manera clara y completa la situación de su patrimonio.” (Código de Comercio)

El programa eleventa, nos da la opción de saber en cada momento el costo de inventario.

Figura 7: Costo de Inventario

Código	Descripción del Producto	Costo	Precio Venta	Existencia	Inv. Mismo	Inv. Mismo
770201121...	0 perulito nucta por 24 unidades	\$0.00	\$2,200.00	1000	0	0
770219114...	3D LIQUIDO 240 ML	\$0.00	\$1,700.00	1000	0	0
770219124...	3D Polvo Multibuses 1000gr	\$0.00	\$5,000.00	999	0	0
770219116...	3D Polvo Multibuses 3kg	\$0.00	\$15,500.00	3	0	0
770219124...	3d Polvo Multibuses 125gr	\$0.00	\$1,000.00	1000	0	0
770219124...	3d Polvo Multibuses 250gr	\$0.00	\$1,000.00	1000	0	0
770219124...	3d Polvo Multibuses 500gr	\$0.00	\$25,000.00	1000	0	0
750443512...	AC pastene reconstrucion x90ml	\$0.00	\$8,600.00	1000	0	0
750443512...	AC pastene restauracion 90ml	\$0.00	\$8,600.00	1000	0	0
77072522...	ACEITE COM LPE VEGETAL	\$0.00	\$24,800.00	1000	0	0
77099894...	ACEITE EL FRITON X 2000	\$0.00	\$10,800.00	1000	0	0
77099893...	ACEITE EL FRITON X 3000	\$0.00	\$16,500.00	1000	0	0
77072524...	ACEITE EMPERADOR X 2000CM3	\$0.00	\$10,500.00	1000	0	0
770202113...	ACEITE 3M3	\$0.00	\$4,600.00	1000	0	0
77072545...	ACEITE MAXRICO X900 Cm3	\$0.00	\$5,000.00	1000	0	0
77072787...	ACEITE PALMA DE LA SIEMBRA	\$0.00	\$8,600.00	999	0	0
77074322...	ACEITE 802 DE ORO X 3000CM3	\$0.00	\$38,800.00	1000	0	0

Nota: Elaboración propia

Diseño De Sistema De Información Contable

Libro diario: El documento registra todas operaciones diarias realizadas por la empresa.

Los registros contables se realizarán, haciendo uso del plan único de cuentas para comerciantes, siguiendo los lineamientos de las normas de información financiera NIIF para pymes, las políticas contables y los procedimientos contables establecidos por la empresa.

Libro Mayor: Contiene la misma información que el libro diario, pero con la diferencia de que la información se encuentra ordenada de acuerdo a cada cuenta.

Estados Financieros:

Los estados financieros que reportara SurtiTienda Carmona al final de cada periodo serán como mínimo:

- ✓ Estado de Resultados
- ✓ Estado de Situación Financiera
- ✓ Notas a los Estados

Los demás estados financieros, estado de flujo de efectivo, cambios en el estado de capital contable, se entregarán si así se requiere.

6.1.2 Talento Humano: Está conformado por las personas que hacen parte del funcionamiento y dinámica del sistema, es la parte humana del procedimiento, son las encargadas básicamente de recolectar, clasificar y registrar la información para posteriormente analizarla y tomar decisiones acertadas.

El talento humano dentro del sistema de información contable, está conformado por:

- **Contador:** Quien será el encargado de:

Diseño De Sistema De Información Contable

- ✓ Control de inventarios.
 - ✓ Liquidación de nómina.
 - ✓ Supervisión del sistema de software contable.
 - ✓ Transacciones.
 - ✓ Elaboración y presentación de informes.
 - ✓ Supervisar a los cajeros.
- **Cajeros:** las funciones a realizar será las siguientes:
 - ✓ Ordenar los productos del cliente y embolsarlos.
 - ✓ Recaudar el dinero, cheque, transacciones y demás medios de pagos.
 - ✓ Ser amable y cordial con los clientes.
 - ✓ Promover las ofertas y demás información a los clientes.

 - **Administrador:** Las funciones del administrador dentro del sistema de información contable serán:
 - ✓ Realizar los pedidos a proveedores.
 - ✓ Conciliación con proveedores.
 - ✓ Supervisar al jefe de bodega.
 - ✓ Tomar decisiones basada en los informes entregados por el jefe de bodega y/o contador.

 - **Jefe de Bodega**
 - ✓ Recepción de mercancía

Diseño De Sistema De Información Contable

- ✓ Revisión y ajustes de precios.
 - ✓ Despacho de mercancía al por mayor.
 - ✓ Encargado del inventario y Rotación de mercancía
 - ✓ Entregar informes al administrador con los respectivos artículos faltantes y/o con poca existencia.
-
- **Auxiliar**
 - ✓ Encargado de surtir los estantes.
 - ✓ Auxiliar al cajero, jefe de bodega, administrador y/o contador.

Nómina - A continuación, se representa el cálculo del pago de nómina.

Figura 8. Nómina

SURTITIENDA CARMONA
 ANYI PATRICIA CARMONA ORDOÑEZ
 NIT: 1061783045-3
 LA ARGENTINA HUILA



NÓMINA DE SUELDOS

MES **JULIO DE 2021**
 PERIODO 01-07-2021 AL 30-07-2021

NOMBRES Y APELLIDOS	IDENTIFICACIÓN	CARGO	DIAS TRABAJADOS	SALARIO BÁSICO	SALARIO DEVENGADO	AUXILIO TRANSPORTE	TOTAL DEVENGADO	DEDUCCIONES				TOTAL DEDUCCIONES	NETO A PAGAR
								APORTES SALUD - 4%	F. DE SOLIDARIDAD	RETE. FUENTE	APORTES PENSIÓN- 4%		
ANYI PATRICIA CARMONA ORDOÑEZ	1061783045	Administradora	30	\$ 908.526	\$ 908.526	\$ 106.454	\$ 1.014.980,000	\$ 36.341	\$ -	\$ -	\$ 36.341	\$ 72.682	\$ 942.298
DIOMAR ORDOÑEZ PAZ	55211814	Jefe de bodega	30	\$ 908.526	\$ 908.526	\$ 106.454	\$ 1.014.980,000	\$ 36.341	\$ -	\$ -	\$ 36.341	\$ 72.682	\$ 942.298
LUIS ALBERTO CARMONA VALENCIA	4919433	Auxiliar	30	\$ 908.526	\$ 908.526	\$ 106.454	\$ 1.014.980,000	\$ 36.341	\$ -	\$ -	\$ 36.341	\$ 72.682	\$ 942.298
JONATHAN CARMONA ORDOÑEZ	1061753301	Cajero	30	\$ 908.526	\$ 908.526	\$ 106.454	\$ 1.014.980,000	\$ 36.341	\$ -	\$ -	\$ 36.341	\$ 72.682	\$ 942.298
TOTAL				\$ 3.634.104	\$ 3.634.104,0	\$ 425.816,0	\$ 4.059.920,00	\$ 145.364	\$ -	\$ -	\$ 145.364	\$ 290.728	\$ 3.769.192

Fuente: *Elaboración propia*

6.1.3 Tecnología aplicable:

Software: conformado por los sistemas operativos que permiten llevar el control de la información tanto de inventarios, como de ventas, clientes, etc.

Las necesidades primordiales que debe contar los softwares para la implementación dentro del sistema de información contable son los siguientes:

Figura 9: *Software facturación*

DESCRIPCIÓN	SI	NO
Facturación pos	x	
Facturación electrónica	x	
Gastos y compras a proveedores	x	
Manejo de inventarios	x	
Cartera	x	

Fuente: *Elaboración propia*

Figura 10: *Software contable*

DESCRIPCIÓN	SI	NO
Nomina electrónica	x	
Impuestos	x	
Estados financieros	x	

Fuente: *Elaboración propia*

De acuerdo a lo anterior se realizó cotización con los diferentes proveedores.

- ✓ Soluciones Alegra S.A.S. por valor de \$40.000 mensuales.
- ✓ Siigo, por valor de \$135.000 mensual.
- ✓ Bambú Code S.A. de C.V, \$187.700 Vitalicia.

Diseño De Sistema De Información Contable

De acuerdo a las cotizaciones, se optó por el programa Elevanta de Bambú Code S.A. de C.V, ya que es vitalicio y económico., además fácil de manejar, con la recomendación de que, en caso de facturar electrónicamente, tendremos que optar por un programa que se regule por las normas establecidas en Colombia.

SurtiTienda Carmona se encuentra en el proceso de adquisición de un software que le permita llevar la información.

Hardware y/o equipos

SurtiTienda Carmona cuenta con los siguientes equipos

- 1 Computador todo en uno HP
- 1 Lectores de Códigos
- 1 Caja Monedera.
- 1 Impresora.
- 1 Computador Portátil Lenovo

Además de estos equipos, se necesita para la puesta en marcha del sistema de información, los siguientes elementos

- Lector de códigos de barra – Necesario en el área de bodega para el registro y control de la entrada y salida de mercancía.
- Impresora de códigos de barra - Útil para etiquetar los productos que no poseen códigos de barras.

Cotización equipos

Diseño De Sistema De Información Contable

Lector de Códigos.

- ✓ Mercado libre, Lector de Códigos 9540 Honeywell por valor de \$370.000
- ✓ Electro Center La Argentina, Lector de códigos Digital por un valor de \$218.000

Aunque existen en el mercado productos más económicos, se optó por comprar el lector en Electro Center, ya que la empresa pertenece a un miembro de la familia.

Impresora Térmica

- ✓ Mercado libre, Impresora Etiquetas Código De Barras Auto Adhesiva Bluetooth por valor de \$469.900
- ✓ Mercado libre, Impresora Térmica De Etiquetas Portátil 58mm por valor de \$240.000.

Actualmente SurtiTienda no posee una impresora de códigos de barra, que le facilite al cajero la venta de los productos que no posean códigos.

6.1.4 Contabilidad:

Inventario.

SurtiTienda Carmona al no poseer una impresora de códigos de barras, opto por diseñar un plan de cuentas que le permita registrar los productos que no posee códigos, quedando de la siguiente manera:

Los dos primeros dígitos hacen referencia al departamento al que pertenecen; los otros números identifican el producto.

A continuación, se muestra un ejemplo de cada departamento:

Diseño De Sistema De Información Contable

11 - Alimentos

1101 – Almidón de Achira x libra

12 - Aseo

1201 - Jabón Free x 1 kg

16 – Agro

1601 – Concentrado para pollos de levante x 1kg

20 – Productos al por mayor

2001 – Caja de Jabón barrigón 12 x 2und x 400gr

Facturación o venta

SurtiTienda Carmona cuenta con dos medios para el recaudo de los pagos, el primero y más utilizado es el efectivo, que va directamente a caja; y el segundo es por medio de pago QR o transferencia a la cuenta de Ahorros Bancolombia.

El documento expedido es un ticket equivalente a la factura.

Figura 11 Documento equivalente a la factura

```

SURTI TIENDA CARMONA
NIT: 1061793045-3
CALLE 54 5-27
313598547

10/07/2021 04:40 PM
CAJERO: ANYI CARMONA
TURNO # 28
FOLIO: 27

CANT. DESCRIPCION IMPORTE
-----
1 LIMPIDO BLANCOX FLORA $1,100
1 AROMATEL $1,000
1 AROMATEL MANZANA VERDE $1,000
1 FAMILIA FAMILIAR X4 RO $4,200
1 3B POLVO MULTIPLES 500 $2,500
2 SALTIN NOEL TACO $2,200
1 LECHE ALQUERIA X900ML $2,000
1 ACEITE DE SOJA X500CM3 $4,200
1 CAFÉ LA PALMA X250GR $4,800
1 TOSTADA VIGOR X154G $2,200
3 ARROZ ROA X1LB $4,500
1 AZUCAR X1000 GR $3,000

NO. DE ARTICULOS: 15
TOTAL: $32,500
PAGO CON: $50,000
SU CAMBIO: $17,500

GRACIAS POR SU COMPRA
WWW.ELEVENTA.COM

```

Diseño De Sistema De Información Contable

Fuente: *Elaboración propia.*

Compra de mercancía

El programa Eleventa cuenta con la opción “productos bajos de inventarios”, el cual nos permite determinar los productos que se deben pedir a los diferentes proveedores.

Actualmente SurtiTienda Carmona no maneja la opción ordenes de pedido, se hace tradicionalmente con la visita de los proveedores.

Figura 12 *Productos bajos de inventarios*

Código	Descripción del Producto	Precio Venta	Departamento	Existencia	Inv. Mismo	Inv. Mismo
7702191102129	ACEITE SABLONSONI X2700ml	\$25,900.00	granos	1	1	0
7702191142736	Aromatel	\$1,000.00	aseo	5	5	0
7702191142972	Aromatel Coco Bambú X195ml	\$1,000.00	aseo	2	5	0
7702191142729	Aromatel X 180ML	\$1,000.00	aseo	0	5	0
7702191701140	Avena Quaker Hojuelas X220g	\$2,100.00	granos	0	5	5
7703812013536	Biancox LoazCrem aloe y roses x1100gr	\$6,500.00	aseo	3	3	0
7703812400244	Biancox Loazcrem Econopack X1.5L	\$9,500.00	aseo	1	2	0
7702940002996	Blanqueador Fies X380ml+950ml	\$9,500.00	aseo	1	1	0
7701910202464	Bon Life X100ml	\$9,600.00	granos	7	10	0
7701919960052	Café Aroma instantáneo x85gr	\$6,900.00	granos	1	1	0
7703840000222	Cereal Cordoba X225g	\$1,200.00	granos	4	4	0
742220702440	Chicle Tradent Fruit Mx	\$500.00	Dulcería y Galletería	1	1	0
770207012403	Chocolatina Jumbo X120g X100g CU	\$38,700.00	Dulcería y Galletería	1	1	0
7709460171620	CHORIZO LAS BRISAS XS UNIDADES	\$9,500.00	Carnes	0	2	0
7708687437436	Chorizo Parrilla Mini Las Brisas X5u	\$6,400.00	Carnes	1	1	0
7795148001494	Club social integral x8paquetes	\$3,900.00	Dulcería y Galletería	1	2	0
7702124480320	Cocostea X 8 Unid	\$8,400.00	Dulcería y Galletería	1	1	0
7702170154034	Color El Rey X 125gr	\$2,000.00	granos	0	0	0
7702177007884	crema de leche alquira x125g	\$1,900.00	granos	1	3	0
7702177003872	crema de leche alquira x200g	\$2,700.00	Gaseosas y lacteos	0	1	0
7702150240320	Deseo X Jund	\$3,600.00	aseo	1	1	0

Fuente: *Elaboración propia*

6.2 Políticas Contables

Razón social: SurtiTienda Carmona

Nit: 1061783045-3

Dirección: Calle 5# 5-26

Municipio: La Argentina Huila

Objeto social de la empresa: Comercio al por menor en establecimientos no especializados con surtido compuesto principalmente por alimentos, bebidas o tabaco

6.2.1 Introducción

SurtiTienda Carmona nace el año 2019, como una microempresa que trabaja diariamente para brindar a sus clientes una gran variedad de productos de buena calidad y a precios justos, siendo sus principales clientes los campesinos de la región.

En Colombia la adopción de las normas de información financiera depende del tipo del grupo de empresa al que pertenece, y siendo SurtiTienda Carmona una micro empresa, no contiene un capítulo especial, pero con el objetivo de crecer y convertirse en una PYMES, SurtiTienda Carmona diseña sus políticas contables teniendo en cuenta los lineamientos establecidos para las Pymes por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

6.2.2 Objetivos

Establecer el tratamiento contable de cada una de las cuentas que integran los estados financieros de la empresa, teniendo en cuenta los requerimientos establecidos por la Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

6.2.3 Moneda Funcional – La moneda funcional con la cual SurtiTienda Carmona trabajará, elaborará y presentara los informes financieros es el Peso Colombiano.

6.2.4 Estados financieros.:

Los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones,

Diseño De Sistema De Información Contable

de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

La entidad incluirá todos los siguientes estados financieros:

- ✓ Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- ✓ Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa.
- ✓ Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- ✓ Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
- ✓ Notas a los estados financieros.

6.2.5 Estado de situación financiera.

Alcance: La sección 4 de las NIIF para pymes, establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera (que a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica—al final del periodo sobre el que se informa.

Información a presentar:

Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- ✓ Efectivo y equivalentes al efectivo.
- ✓ Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- ✓ Activos financieros
- ✓ Inventarios.
- ✓ Propiedades, planta y equipo.
- ✓ Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados.
- ✓ Activos intangibles.

Diseño De Sistema De Información Contable

- ✓ Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- ✓ Pasivos
- ✓ Provisiones.
- ✓ Patrimonio.

6.2.6 Estado de Resultados

Alcance: proporcionar los parámetros para la preparación de un solo estado del resultado integral

Información a revelar:

Como mínimo, se incluirá, en el estado del resultado integral, partidas que presenten los siguientes importes del periodo:

- ✓ Los ingresos de actividades ordinarias.
- ✓ Los costos financieros.
- ✓ El gasto operacional y por impuestos.
- ✓ El resultado después de impuestos
- ✓ La ganancia o pérdida después de impuestos

6.2.7 Efectivo Y Equivalente Al Efectivo

Objetivo: Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, revelación de las cuentas que hacen parte de Efectivo y equivalente al efectivo.

Alcance: Se reconocerá como efectivo y equivalente al efectivo las partidas que no representen un cambio significativo y que sean realizables en un periodo no superior a tres meses.

Diseño De Sistema De Información Contable

Definición: Equivalentes de efectivo son aquellos recursos y/o inversiones que posee SurtiTienda Carmona a corto plazo, y que se pueden convertir de forma rápida y fácilmente en efectivo.

Reconocimiento – SurtiTienda Carmona reconocerá como efectivo y equivalente al efectivo, el dinero depositado en la cuenta de ahorro, el dinero entrante en caja e inversiones realizadas a un plazo no mayor a tres meses.

Las transacciones se reconocerán al valor nominal.

Medición inicial y posterior – El efectivo y el equivalente al efectivo se medirá inicialmente al momento de percibir los recursos o ya sea que estos sean transferidos a una cuenta bancaria a manera de depósito o de inversión no mayor a tres meses.

Su medición posterior se realizará en unidades de la moneda funcional, el peso colombiano.

Revelaciones: SurtiTienda Carmona revelará los componentes de Efectivo y Equivalente de efectivo, en las partidas que considere necesarias para ello, dentro del estado de situación financiera en el grupo de activos corrientes.

Políticas

- Se reconocerá como efectivo y equivalente al efectivo, el dinero entrante en caja, los pagos realizados vía pago QR, consignaciones, cheques y demás; siempre y cuando cumplan con la definición de equivalente al efectivo.
- Los pagos realizados en caja no podrán superar un millón de pesos.

Diseño De Sistema De Información Contable

- El dinero entrante en caja se debe consignar a la cuenta designada por SurtiTienda Carmona, no mayor a los tres días siguientes.
- Se reconocerá una inversión como equivalente al efectivo cuando está tenga vencimiento a tres meses o menos.

Referencias

Sección 3 de la NIIF para PYMES; Presentación de Estados Financieros

Sección 7 de la NIIF para PYMES; Estado de Flujos de Efectivo

6.2.8 Cuentas comerciales por cobrar

Objetivo: Determinar el alcance y medición de las cuentas por cobrar a clientes.

Alcance: SurtiTienda Carmona aplicará esta política contable, a todas las cuentas por cobrar, siempre y cuando cumplan con la definición de instrumento financiero y que sean generadas en el transcurso de su desarrollo económico.

Definición: Cuentas por cobrar es un instrumento financiero; Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

Reconocimiento: SurtiTienda Carmona reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la empresa en el desarrollo de su ejercicio.

Medición inicial y posterior: las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su valor nominal que constituye el valor razonable, que es generalmente igual a su costo.

Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado.

Diseño De Sistema De Información Contable

Los intereses si diere al caso se registran en la partida de ingresos de actividades ordinaria sobre la base de los plazos otorgados y acordados con los deudores.

Cuando exista evidencia del deterioro de la cuenta por cobrar, el importe de esa cuenta se reducirá mediante una cuenta de valuación, para efectos de su presentación en los estados financieros.

Pérdida por deterioro: Al final de cada periodo sobre el que se informa, Se evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de las cuentas por cobrar. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, SurtiTienda Carmona reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Políticas

- La empresa SurtiTienda Carmona otorgara un plazo de vencimiento de treinta (30) días al partir de la fecha de generación de la obligación. Al cabo de este periodo entrará a notificarse el vencimiento del plazo en la obligación y pasado los 90 días se genera el cobro jurídico.
- SurtiTienda Carmona reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados cuando existiera
 - Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado
 - El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
 - Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

Diseño De Sistema De Información Contable

- SurtiTienda Carmona dará plazos de pago inferiores a (30) días, solamente a clientes presenciales que considere pertinente o con los cuales se viene otorgando, pero en ningún caso pobra superar los ciento ochenta (180) días

Referencias

Sección 4 de la NIIF para PYMES Presentación de Estados Financieros.

Sección 11 de la NIIF para las PYMES; Instrumentos financieros básicos.

6.2.9 Inventarios

Objetivo: Determinar el alcance, medición, costos, deterioro y las políticas contables que utilizará SurtiTienda Carmona en el manejo contable de los inventarios.

Alcance: Esta política aplica para inventarios mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones.

Definición: los Inventarios son activos que pueden ser mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; en proceso de producción con vistas a esa venta o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios

Medición inicial y posterior: SurtiTienda Carmona medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

La empresa medirá el costo de los inventarios utilizando la fórmula de costo promedio ponderado.

Costo de los inventarios: SurtiTienda Carmona incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, y demás costos de adquisición que sean directamente atribuibles

a la adquisición de las mercaderías y que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

Deterioro de los inventarios: Al final del periodo que se informa, SurtiTienda Carmona evaluará si los inventarios están deteriorados; y aquellos que sufran deterioro los reconocerá como perdida por deterioro, midiendo el inventario a su precio de venta menos los costos de venta.

Políticas:

- El margen de utilidad general para los productos será en su gran mayoría entre 10% y un 14%; a excepción de los aceites de cocina, productos de agro y aquellos de rotación lenta,
- Los aceites para preparación de alimentos se manejarán con un margen de ganancia entre el 8% y 12%.
- Los productos asignados como agro manejarán un margen de ganancia del 15% o mayor.
- Se realizarán promociones de los productos de baja rotación o de rotación lenta aplicando un descuento no mayor del 10%.

Referencias

Sección 13 de la NIIF para PYMES Inventarios.

Sección 23 de la NIIF para PYMES Ingresos de Actividades Ordinarias

6.2.10 Propiedad, Planta y Equipos.

Objetivo: Determinar el tratamiento contable que SurtiTienda Carmona dará a propiedades, planta y equipos, para facilitar a los usuarios conocer los resultados de una forma clara y precisa en los estados financieros.

Alcance: SurtiTienda Carmona Aplicará las siguientes políticas a propiedad planta y equipo siempre y cuando estos se mantengan para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se espere usar durante más de un periodo.

Reconocimiento: La empresa reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- ✓ Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y
- ✓ El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Medición inicial y posterior: SurtiTienda Carmona reconocerá inicialmente los elementos de propiedad, plata y equipo por su costo.

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

El costo comprende lo siguiente:

- ✓ El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

Diseño De Sistema De Información Contable

- ✓ Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- ✓ La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

La medición posterior del costo será:

- ✓ El costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. También se reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Depreciación: La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, la depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas.

La depreciación de propiedades y equipos es calculada sobre el costo fiscal usando el método de línea recta sobre la vida útil.

SurtiTienda Carmona dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:

- ✓ Cuando disponga de él; o
- ✓ Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

Diseño De Sistema De Información Contable

Revelaciones: SurtiTienda Carmona revelará para cada categoría de elementos de propiedad, planta y Equipo la siguiente información:

- ✓ Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- ✓ Los métodos de depreciación utilizados
- ✓ Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- ✓ El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.

Políticas:

- SurtiTienda Carmona reconocerá contablemente un activo como propiedad, planta y equipo, cuando el valor de adquisición sea superior a cien mil pesos \$50.000 y cuya vida útil sea mayor a un año; Para los demás bienes SurtiTienda Carmona reconocerá como gastos.
- La entidad reconocerá elementos catalogados como propiedad, planta y equipo, de acuerdo a los siguientes criterios:

Figura 13 *Conceptos depreciación*

CONCEPTOS DE BIENES A DEPRECIAR	TASA DE DEPRECIACIÓN FISCAL ANUAL %	VIDA ÚTIL EN AÑOS
Construcciones Y Edificaciones	2.22%	45
Flota Y Equipo De Transporte Terrestre	10.00%	10
Maquinaria, Equipos	10.00%	10
Muebles Y Enseres	10.00%	10
Envases, Empaques Y Herramientas	20.00%	5
Equipo De Computación	20.00%	5
Equipo De Comunicación	20.00%	5

Nota: *Elaboración propia*

Referencias:

Sección 3 de la NIIF para PYMES Presentación de Estados Financieros.

Sección 17 de la NIIF para PYMES Propiedades, Planta y Equipo.

Parágrafo 1 del artículo 137 del Estatuto Tributario.

6.2.11 Activos Intangibles

Objetivo: Determinar las políticas contables para cada clase de activos intangibles y establecer los criterios para su reconocimiento, medición y revelación.

Alcance: Esta política se aplicará a la contabilización de todos los activos intangibles mantenidos por SurtiTienda Carmona para su venta en el curso ordinario de sus actividades.

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Un activo es identificable cuando:

- ✓ Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado, o
- ✓ Surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

Reconocimiento: SurtiTienda Carmona reconocerá un activo intangible si, y solo si:

- ✓ Es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad;
- ✓ El costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad; y

Diseño De Sistema De Información Contable

- ✓ El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible

Medición inicial y posterior: SurtiTienda Carmona medirá inicialmente un activo intangible al costo.

SurtiTienda Carmona medirá posteriormente los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Revelaciones: SurtiTienda Carmona revelará en sus estados financieros lo siguiente:

- ✓ Las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas.
- ✓ Los métodos de amortización utilizados.
- ✓ El importe en libros.

Políticas:

- Cuando la entidad adquiera elementos tangibles que contengan elementos intangibles reconocerá como Propiedades, Planta y Equipo el activo que posee sustancia física y separará el activo intangible en los siguientes casos:
 - ✓ Cuando el elemento intangible ha sido facturado de manera separada.
 - ✓ Cuando a criterio del usuario principal del equipo adquirido establezca que el elemento intangible tiene naturaleza o función diferente al elemento físico, es decir que el activo tangible y el intangible no constituyen una parte integral.

Referencia

Sección 18 de la NIIF para PYMES Activos intangibles distintos a la plusvalía.

6.2.12 Obligaciones financieras

Objetivo: Determinar las políticas bases que SurtiTienda Carmona utilizará para el registro de las obligaciones financieras.

Alcance: Esta política aplica en el reconocimiento y medición de las obligaciones financieras. Debe entenderse que las obligaciones financieras representan obligaciones por operaciones que contrae la empresa con instituciones financieras.

Reconocimiento: SurtiTienda Carmona reconocerá los préstamos, obligaciones con el público y otros pasivos financieros al valor razonable que es generalmente igual al costo en su estado de situación financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte obligada, según las cláusulas contractuales del instrumento en cuestión.

Medición inicial y posterior: Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, la entidad lo medirá al precio de la transacción.

Después del reconocimiento inicial; SurtiTienda Carmona medirá todos los pasivos financieros al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Políticas:

- Las obligaciones financieras deben ser aprobadas por la representante legal y se tendrán en cuenta lo siguiente:
 - ✓ Que el contrato esté avalado y la tasa explícita en un contrato.
 - ✓ Que la tasa de interés sea la mejor opción posible
 - ✓ Realizar conciliaciones tanto de los pagos como de los intereses

Referencias:

Sección 3 de la NIIF para PYMES Presentación de estados financieros.

Sección 7 de la NIIF para PYMES Estado de flujo de efectivo.

Diseño De Sistema De Información Contable

Sección 11 de la NIIF para PYMES Instrumentos financieros básicos.

Sección 25 de la NIIF para PYMES Costos por préstamos.

6.2.13 Cuentas y documentos por pagar

Objetivo: Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los pasivos financieros de la entidad.

Alcance: Esta política contable aplica para cuentas por pagar a acreedores comerciales, proveedores, y otras cuentas por pagar que posea SurtiTienda Carmona.

Reconocimiento: SurtiTienda Carmona reconoce una cuenta como un pasivo financiero, a la obligación de entregar efectivo u otro activo financiero a terceros, siempre y cuando exista un compromiso legal de pago, es decir, cuando se adquiriera la obligación, originada en transacciones como compra bienes, compra de cartera, prestación de servicios entre otras,

Se reconoce un pasivo financiero en el Estado de la Situación Financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- ✓ Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción,
- ✓ Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser valuada con fiabilidad y,
- ✓ Que sea probable, que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

Medición inicial y posterior: SurtiTienda Carmona medirá inicialmente las cuentas por pagar al valor de la factura o documento equivalente.

La entidad deberá identificar desde el reconocimiento inicial, si la cuenta por pagar es de largo o corto plazo para efectos de la medición posterior del pasivo financiero. Las cuentas

Diseño De Sistema De Información Contable

corrientes (inferiores a 12 meses) se medirán a su valor nominal, siempre y cuando no constituyan una financiación significativa, puesto que, de ser así, se medirán al costo amortizado.

Las cuentas a largo plazo se medirán utilizando el costo amortizado mediante el método de la tasa de interés efectiva.

Revelaciones: SurtiTienda Carmona revelará en las notas a los estados financieros un detalle de las cuentas por pagar, indicando los saldos pendientes por pagar. Así como la composición de las cuentas por pagar en corrientes y no corrientes según sean de corto o largo plazo.

También revelará una descripción de las condiciones (plazo, intereses y otras consideraciones) de los pasivos financieros a cada fecha de corte de sus estados financieros.

Se debe además detallar la información utilizada para la valoración al costo amortizado para cada una de las deudas, incluyendo las referencias para determinar las tasas de descuento utilizadas.

Políticas:

- Los pagos a proveedores se realizarán por medio de transferencia bancaria, cheque, efectivo para pagos mayores a lo estipulado en caja.
- Solamente se realizarán pagos en efectivo a los proveedores municipales, que no encuentren bancarizados, y no superen más de un 1SMMLV.

Referencias

Sección 3 de la NIIF para PYMES Presentación de estados financieros.

Diseño De Sistema De Información Contable

Sección 11 de la NIIF para PYMES Instrumentos financieros básicos.

Sección 25 de la NIIF para PYMES Costos por préstamos.

6.2.14 Benéficos A empleados:

Objetivos: Determinar los beneficios a empleados que SurtiTienda Carmona tendrá como política contable.

Alcance: Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

Reconocimiento: SurtiTienda Carmona reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa:

- ✓ Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagado directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados.
- ✓ Como un gasto.

Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes:

- ✓ Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social;
- ✓ Ausencias remuneradas a corto plazo;

Diseño De Sistema De Información Contable

- ✓ participaciones en ganancias e incentivos pagaderos dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes; y
- ✓ Beneficios no monetarios a los empleados actuales

Los beneficios por terminación del contrato se reconocerán de forma inmediata como un gasto.

Medición: La entidad medirá el importe reconocido por el importe no descontado de los beneficios a corto plazo a los empleados que se espera que haya que pagar por esos servicios.

Revelaciones:

- ✓ Información a revelar sobre los beneficios a los empleados a corto plazo:

No se requiere revelar información específica sobre los beneficios a los empleados a corto plazo.

- ✓ Información a revelar sobre planes de aportaciones definidas:

En caso de existir estos planes, revelar la información del párrafo 28.40 de la NIIF para las Pymes.

- ✓ Información a revelar sobre planes de beneficios definidos:

En caso de existir estos planes, revelar la información del párrafo 28.41 de la NIIF para las Pymes.

- ✓ Información a revelar sobre otros beneficios a largo plazo:

En caso de existir estos beneficios a largo plazo, revelar la información del párrafo 28.42 de la NIIF para las Pymes.

- ✓ Información a revelar sobre los beneficios por terminación:

Diseño De Sistema De Información Contable

En caso de existir estos beneficios, revelar la información de los párrafos 28.43 y 28.44 de la NIIF para las Pymes

Políticas:

- ✓ los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo. Los beneficios a corto plazo identificados por la Entidad al cierre de ejercicio, corresponden a salarios, auxilio de transporte y aportes a la seguridad social, vacaciones, prima legal, prima extralegal, cesantías e intereses sobre cesantías.

Referencias:

Sección 28 de la NIIF para PYMES Beneficios a empleados.

Sección 3 de la NIIF para PYMES Presentación de estados financieros.

6.2.15 Patrimonio

Objetivo: Establecer las bases contables para el reconocimiento, y medición, de las cuentas de Capital.

Alcance: Esta política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de los aportes del propietario, cuando tales aportes han sido formalizados desde el punto de vista legal.

Reconocimiento y medición: El importe del capital se registra por el monto del capital aportado. En el caso de aportes en especies, el importe del capital relacionado corresponde a la medición del activo a su valor razonable.

Políticas:

Diseño De Sistema De Información Contable

- ✓ SurtiTienda podrá recibir aportes de capital por parte de la propietaria, si así ella lo desea, siempre y cuando sea ella la única propietaria, en caso de existir más de un propietario se deberá realizar cambios en las políticas contables.

Referencias:

Sección 3 de las NIIF para PYMES Presentación de estados financieros.

Sección 11 de las NIIF para PYMES Instrumentos financieros básicos.

Sección 22 de las NIIF para PYMES Pasivo y patrimonio.

6.2.16 Ingresos.

Objetivos: Establecer los lineamientos necesarios para reconocer los hechos económicos que se cataloguen como ingresos. Así mismo, determinar los principios para su medición y revelación.

Alcance: Esta política será aplicada al contabilizar los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones:

- ✓ Venta de bienes al por menor y al mayor de productos compuesto principalmente por alimentos, bebidas o tabaco.

Medición: SurtiTienda Carmona medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el valor de cualquier descuento comercial, descuento por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

Políticas:

- Las ventas al por mayor tienen un descuento no mayor al 5%..

Referencias:

Sección 3 de las NIIF para PYMES Presentación de Estados Financieros.

Sección 5 de las NIIF para PYMES Estado de Resultado Integral.

Sección 23 de las NIIF para PYMES Ingresos de Actividades Ordinarias.

6.2.17 Costos y gastos.

Objetivo: Determinar la política contable para el manejo contable de los costos y gastos que surgen en las actividades ordinarias en la entidad

Alcance: Esta política se debe aplicar en el reconocimiento de los siguientes gastos:

- ✓ Costos por los desembolsos incurridos durante el periodo para la realización de las actividades de prestación de servicios.
- ✓ Gastos operacionales (de administración y de ventas).
- ✓ Costos incurridos en la obtención de capital (intereses y otros costos relacionados).
- ✓ Pérdidas por deterioro de activos.
- ✓ Pérdidas por variaciones en los valores razonables.
- ✓ Impuesto a la renta del periodo.
- ✓ Otros gastos realizados en cumplimiento de su objeto social.

Reconocimiento: El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos.

La entidad reconocerá gastos en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos

Diseño De Sistema De Información Contable

futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

Revelaciones: Se revelará la composición de los gastos operacionales según la naturaleza del gasto.

Se debe revelar la composición del costo de ventas según la naturaleza del gasto, considerando la actividad económica de la entidad.

Se debe revelar el importe de los gastos por naturaleza de acuerdo a la siguiente clasificación:

- ✓ Depreciaciones;
- ✓ Amortizaciones de activos intangibles;
- ✓ Deterioro;
- ✓ Gastos de personal:
- ✓ Impuestos;
- ✓ Provisiones;
- ✓ Otros gastos.

Política:

- Los costos en que se incurre por los intereses sobre los depósitos de ahorro se causan mensualmente independientemente de la fecha de su pago.
- Las provisiones incurridas bajo los alcances de la Sección 21. Provisiones y Contingencias de las NIIF Para Pymes, se reconocerán cuando existe una

obligación presente, originado por hecho pasado, sea probable la salida de recursos y se puede estimar confiablemente.

- Las provisiones de beneficios a los empleados se efectúan de acuerdo a leyes laborales.

Referencias:

Sección 2 de las NIIF para PYMES Conceptos y principios generales para la presentación de estados financieros (en lo que referencia a gastos)

Sección 3 de las NIIF para PYMES Presentación de Estados Financieros

Sección 29 de las NIIF para PYMES Impuesto a las Ganancias

Sección 28 de las NIIF para PYMES Beneficios a empleados.

6.3 Procedimientos Contables

6.3.1 Introducción.

SurtiTienda Carmona nace el año 2019, como una microempresa que trabaja diariamente para brindar a sus clientes una gran variedad de productos de buena calidad y a precios justos, siendo sus principales clientes los campesinos de la región.

En Colombia la adopción de las normas de información financiera depende del tipo del grupo de empresa al que pertenece, y siendo SurtiTienda Carmona una micro empresa, no contiene un capítulo especial, pero con el objetivo de crecer y convertirse en una PYMES, SurtiTienda Carmona diseña el manual de procedimientos contables, teniendo en cuenta los lineamientos establecidos en las políticas contables y las normas de contabilidad establecidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

6.3.2 Objetivos.

El objetivo del presente manual es brindarle al área contable y administrativo de SurtiTienda Carmona las herramientas necesarias para el correcto procedimiento de la información económica y financiera.

6.3.3 Alcance

El presente manual es una herramienta útil para el manejo, registro, procesamiento y presentación de la información, es de estricto cumplimiento por parte del área contable de la microempresa SurtiTienda Carmona, el cual debe obedecer los parámetros establecidos junto con el manual de políticas contables y las normas de información contables NIIF para pymes; establecidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

El procedimiento contable estará conformado por las siguientes fases enunciadas a continuación:

- ✓ Compras
- ✓ Ventas
- ✓ Administración

6.3.4 Compras

Proceso mediante el cual la entidad adquiere los suministros para el ejercicio de sus operaciones, enfocado solamente en las compras de mercancías especializadas en productos compuesto principalmente por alimentos, bebidas o tabaco.

El proceso de compras se realiza en las siguientes fases:

Diseño De Sistema De Información Contable

- Revisión de los productos bajos en inventarios: El jefe de bodega será el encargado de suministrar al administrador el reporte de los productos faltantes, los datos serán obtenidos del programa Eleventas.
- El administrador realizará las cotizaciones y se asegurará del que se cuente con los recursos necesarios para el pago.
- El administrador realizará los pedidos a los diferentes proveedores generando la orden de compra.
- El jefe de bodega será el encargado de recibir y verificar el contenido y estado de la mercancía, para ello utilizará la factura de venta generada por el proveedor.
- El jefe de bodega será el responsable de verificar y ajustar los precios en el sistema.
- El jefe de bodega será el encargado de actualizar la información en el inventario y garantizar la rotación de los productos.
- Se registra contablemente toda la información.

Ejemplo asiento contable de una compra.

Las compras representan el ingreso de mercancía, que posteriormente venderá SurtiTienda Carmona. Se incrementa los activos (Inventarios) dentro de la empresa y se disminuye el dinero en caja o en bancos dependiendo de donde salga el dinero para la compra.

Figura 14 : *Ejemplo asiento contable de una compra.*

Fecha		4/08/2021		
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO	Detalle
1435	Compras productos de aseo	\$ 77.074		Compras de Pañitos Humedos X100 OF ALOE CJX12 R31977 a la empresa Ventas Neiva LTDA. Nit. 891,102,601-8 Fact No.
1105	Caja general		\$ 77.074	

Nota: *Elaboración propia*

Flujograma procedimiento.

Diseño De Sistema De Información Contable

A continuación, se presenta el flujograma de procedimiento realizados por la empresa SurtiTienda Carmona en el área contable de las Compras.

Figura 15: *Flujograma procedimiento compras.*



Nota: *Elaboración propia.*

6.3.5 Ventas

Esta fase es útil para entender de forma más clara el proceso de venta, y el rol que cada dependencia debe asumir, las ventas de que trata este procedimiento son de los productos del normal ejercicio de las operaciones, en ningún momento será para aquellos activos que posea la empresa que no hicieran parte de los inventarios.

El proceso de ventas se realiza en las siguientes fases:

- El cajero principal será el encargado de registrar las ventas en el punto de pago.
- El cajero secundario será el encargado de realizar las ventas al por mayor y las ventas por pedidos.

Diseño De Sistema De Información Contable

- El contador o si existiese un auxiliar, esté será el encargado de registrar diariamente en los libros contables toda la información, entre ellos el libro mayor, el libro diario y realizar los arqueos de cajas.
- El contador será el encargado de realizar la conciliación bancaria.
- El administrador será el encargado de solicitar la información de las cuentas por cobrar, y de realizar los tramitos legales que dé lugar; así mismo el cajero será el encargado del recudo de la deuda si esta fuese en efectivo o por pago QR.
- El contador será el encargado de realizar los registros contables.

Ejemplo asiento contable de una venta.

Al realizar las ventas de contado, ingresa el dinero a SurtiTienda Carmona, y a su vez este pasa a ser un activo depositado en caja o en bancos.

Figura 16: *Ejemplo asiento contable de una venta.*

Fecha		4/08/2021			
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO	DETALLE	
1105	CAJA	\$ 521.000		Ventas realizadas el día 04/08/2021	
6135	COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR	\$ 465.179			
4135	COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR		\$ 521.000		
1435	MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA		\$ 465.179		

Nota: *Elaboración propia*

Flujograma procedimiento.

A continuación, se presenta el flujograma de procedimiento realizados por la empresa SurtiTienda Carmona en el área contable de las ventas.

Figura 17: *Flujograma Procedimiento Venta*

Nota: *Elaboración propia*

6.3.6 Administración

A continuación, se detallan los procedimientos más relevantes que puedan existir a la hora del registro contable diferentes a las compras y ventas de mercancía para su comercialización, se tratará de procedimientos en su mayoría administrativos

El proceso administrativo se realiza en las siguientes fases:

- El contador será el encargado de realizar el reporte de las cuentas por pagar, cuentas por cobrar y las demás obligaciones que diere lugar al administrador.
- El administrador será el encardo de recibir mediante un informe la necesidad de insumos, maquinaria, equipos y demás elementos necesarios para el normal funcionamiento de las dependencias.
- El administrador será el encargado de decidir si se adquieren o no los elementos solicitados por las dependencias nombradas anteriormente; además será el encargado de cotizar y realizar las compras de dichos elementos.

Diseño De Sistema De Información Contable

- El administrador será el encargado de realizar los trámites legales de cobro a los clientes que se encuentren en mora; y de llegar acuerdos con estos mismos.
- El administrador será el encargado de realizar los pagos a los proveedores, trabajadores, servicios, etc. y de llegar acuerdos con estos mismos.
- El contador será el encargado de realizar los registros contables.

Ejemplo asiento contable pago de Servicios y nómina

Los servicios públicos son considerados un gasto que debe asumir la empresa en el ejercicio de sus actividades.

Los servicios públicos que emplea SurtiTienda Carmona son:

- ✓ Servicio de energía Eléctrica
- ✓ Servicio de acueducto y alcantarillado
- ✓ Servicio de Internet
- ✓ Servicio de Telefonía.

La nómina aplica para el Administradora, Jefe de bodega, Auxiliar, Cajero en este ejemplo.

Figura 18 : Ejemplo asiento contable pago de Servicios.

Fecha		4/08/2021		
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO	Detalle
513530	Energía eéctrica	\$ 275.000		Recibo No. 61140777
513525	Acueducto y alcantarillado	\$ 64.000		Recibo No.2545365
513535	Telefonía Celular	\$ 35.000		Recibo No.8542511
513560	Internet	\$ 60.000		Recibo No 425678
1105	CAJA		\$ 434.000	

Nota: *Elaboración propia*

Diseño De Sistema De Información Contable

Figura 19 Ejemplo asiento contable contabilización de nómina.

Fecha		15/08/2021	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO
510506	Sueldos	\$ 2.367.052	
510527	Auxilio de transporte	\$ 266.135	
510530	Cesantías	\$ 109.716	
510533	Intereses cesantías	\$ 549	
510536	Primas de servicios	\$ 109.716	
510529	Vacaciones	\$ 98.627	
510568	Aportes A.R.L.	\$ 13.745	
510569	Aportes E.P.S.	\$ 223.821	
510570	Aportes pensiones	\$ 315.982	
510595	Aportes C.C.F	\$ 105.327	
510575	Aportes I.C.B.F.	\$ 78.996	
510578	Aportes S.E.N.A.	\$ 52.664	
250501	salarios por pagar		\$ 2.443.823
261005	Cesantías		\$ 109.716
261010	Intereses cesantías		\$ 549
261015	Vacaciones		\$ 98.627
261020	Primas de servicios		\$ 109.716
237005	Aportes A.R.L.		\$ 13.745
237006	Aportes E.P.S.		\$ 318.503
237010	Aportes I.C.B.F / S.E.N.A/C.C.F		\$ 236.987
238030	Aportes cesantías/o fondo de pensiones		\$ 410.665
SUMAS IGUALES		\$ 3.742.330	\$ 3.742.330

Nota: Elaboración propia

Figura 20: Ejemplo asiento contable Pago de nómina

Fecha		31-ene-21	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DÉBITO	CRÉDITO
2505	SALARIOS POR PAGAR	\$ 2.443.823	
1110	BANCOS		\$ 2.443.823

Nota: Elaboración propia

Flujograma procedimiento.

A continuación, se presenta el flujograma de procedimiento realizados por la empresa SurtiTienda Carmona en el área contable administrativo.

Figura 21 :Flujograma de procedimiento Administración.

Nota: *Elaboración propia*

6.4 Sistema de información contable de la microempresa SurtiTienda Carmona.

Partiendo de los parámetros, las políticas contables y los procedimientos establecidos dentro del sistema de información contable de la microempresa SurtiTienda Carmona, se procede a poner la marcha el sistema..

Se toma los meses de Julio y agosto, cada uno como periodo, para posteriormente realizar la proyección a un año de acuerdo a variantes establecidas, y realizar análisis financieros básicos que nos ayudarán para la toma de decisiones.

6.4.1 *Determinación de la inversión inicial.*

Para determinar la inversión inicial, se realizó el inventario de los activos que posee SurtiTienda Carmona y se determinó su valor dando como resultado el siguiente balance:

Figura 22 *Inversión inicial*

SURTITIENDA CARMONA NIT: 1061783045-3 INVERSIÓN EN PESOS DEL 01 DE JULIO AL 31 DE JULIO 2021 Cifras en Pesos Colombianos			
ITEM	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
ACTIVOS FIJOS			
MUEBLES Y ENSERES			
Punto de pago	1	400.000	400.000
Vitrina grande	1	600.000	600.000
Vitrina pequeña	2	100.000	200.000
Estante metálicos	13	160.000	2.080.000
Góndolas	9	400.000	3.600.000
Fruver	2	250.000	500.000
Caja monedera	1	150.000	150.000
Silla escritorio	1	120.000	120.000
Butaco escalera	1	350.000	350.000
Base para escobas	1	150.000	150.000
Vitrina panadería	1	450.000	450.000
TOTAL MUEBLES Y ENSERES			<u>8.600.000</u>
MAQUINARIA Y EQUIPOS			
Televisor	1	1.500.000	1.500.000
Escáner De Código De Barras Integrado	1	160.000	160.000
Lector de códigos	1	218.000	218.000
Vitrina Vertical Inducol de 1104Litros	1	4.500.000	4.500.000
Vitrina Horizontal Panorámica Mixta	1	5.000.000	5.000.000
Cámaras y vigilancia	1	2.500.000	2.500.000
Balanza	1	200.000	200.000
Balanza	1	100.000	100.000
Balanza de piso industrial 150kg	1	225.000	225.000
Balanza mecánica de mesa	2	100.000	200.000
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPOS			<u>14.603.000</u>
EQUIPOS DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN			
Computador todo en uno HP	1	1.500.000	1.500.000
Celular Corporativo	1	200.000	200.000
Celular	1	100.000	100.000
Computador portátil	1	800.000	800.000
Impresora Térmica	1	520.000	520.000
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN			<u>3.120.000</u>
TOTAL ACTIVOS FIJO			<u>26.323.000</u>



Diseño De Sistema De Información Contable

ACTIVOS DIFERIDOS			
GASTOS DE CONSTITUCIÓN			
Registro Mercantil Cámara de Comercio	1	110.700	110.700
TOTAL DE GASTOS DE CONSTITUCIÓN			<u>110.700</u>
ACTIVOS NO DEPRECIABLES			
Cuchillos	3	25.000	75.000
Mesas Rimax	2	70.000	140.000
Butaco Rimax	1	50.000	50.000
TOTAL ACTIVOS NO DEPRECIABLES			<u>265.000</u>
ACTIVOS INTANGIBLES			
Software	1	187.700	187.700
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES			<u>187.700</u>
TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS			<u>563.400</u>
CAPITAL DE TRABAJO			
Nominas	1	6.400.975	6.400.975
Gastos de Administración	1	1.464.000	1.464.000
Gastos de Ventas	1	381.766	381.766
Inventarios	1	157.331.348	157.331.348
TOTAL CAPITAL DE TRABAJO			<u>165.578.089</u>
TOTAL INVERSION			<u><u>192.464.489</u></u>

Nota: Elaboración propia

6.4.2 Inventario inicial.

Se procede a realizar el inventario de productos que posee la empresa para su comercialización, determinando la cantidad, el costo unitario, el costo unitario total, y el precio de venta.

Figura 23: *Inventario Inicial*

SURTITIENDA CARMONA
NIT: 1061783045-3
INVENTARIO INICIAL
Cifras en Pesos Colombianos



DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO SIN IVA	COSTO TOTAL	PRECIO DE VENTA SIN IVA	PRECIO TOTAL SIN IVA
Lomitos De Atun En Agua	3,0	4.643	13.929	5.200,0	15.600
0 pirulito nucita por 24 unidades	10,0	1.964	19.643	2.200,0	22.000
0ka Loka Fusion	2,0	536	1.071	600,0	1.200
3D LIQUIDO 240 ML	10,0	1.429	14.286	1.600,0	16.000
3D Polvo Multiusos 1000gr	10,0	5.200	52.000	5.824,0	58.240
3D Polvo Multiusos 3kg	9,0	13.393	120.536	15.000,0	135.000
3d Liquido	6,0	9.196	55.179	10.300,0	61.800
3d Multiusos	99,0	5.625	556.875	6.300,0	623.700
3d Polvo Multiusos 125gr	10,0	893	8.929	1.000,0	10.000
3d Polvo Multiusos 250gr	10,0	1.429	14.286	1.600,0	16.000
3d Polvo Multiusos 500gr	10,0	2.321	23.214	2.600,0	26.000
yogur Melocoton colanta x150g	10,0	1.429	14.286	1.600,0	16.000
yogur Mora colanta x150g	10,0	1.429	14.286	1.600,0	16.000
wafers italo fresa x24 paquetes	10,0	1.429	14.286	1.600,0	16.000
:	:	:	:	:	:
TOTAL	36427	18.500.653	157.331.348	20.720.731	176.211.110

Nota: Elaboración propia

6.4.3 Estado de situación financiera inicial

Partiendo del conocimiento de inversión inicial, y del valor del inventario se procede a realizar el estado de situación financiera inicial.

Figura 24 Estado de situación financiera inicial.

SURTITIENDA CARMONA	
NIT: 1061783045-3	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INICIAL	
Cifras en Pesos Colombianos	
AL 01 DE JULIO 2021	
ACTIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES	
Caja bancos	7.000.000
Cuentas x Cobrar o Deudores	0
Inventarios	157.331.348
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	164.331.348
ACTIVOS NO CORRIENTES	
ACTIVOS FIJOS	
MUEBLES Y ENSERES	8.600.000
MAQUINARIA Y EQUIPOS	14.603.000
EQUIPOS DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	3.120.000
(-)Depreciación Acumulada	0
TOTAL ACTIVOS FIJOS	26.323.000
ACTIVOS DIFERIDOS	
ACTIVOS NO DEPRECIABLES	265.000
ACTIVOS INTANGIBLES	187.700
TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS	452.700
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	26.775.700
TOTAL ACTIVOS	191.107.048



Diseño De Sistema De Información Contable

PASIVOS**PASIVOS CORRIENTES**

Cuentas x Pagar o Acreedores 0

TOTAL PASIVOS CORRIENTES 0**PASIVOS NO CORRIENTES**

Obligaciones Financieras 0

Leasing Financiero 0

TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES 0**TOTAL PASIVOS 0****PATRIMONIO**

Capital Social 191.107.048

Utilidad Acumulada 0

Reserva Legal Acumulada 0

TOTAL PATRIMONIO 191.107.048**PASIVO + PATRIMONIO 191.107.048***Nota: Elaboración propia*

6.4.4 Depreciación

Con base a las políticas contables establecidas, se procede a determinar la depreciación para la propiedad planta y equipo que posee SurtiTienda Carmona.

Figura 25 Depreciación

<p style="text-align: center;">SURTITIENDA CARMONA NIT: 1061783045-3 DEPRECIACIÓN Cifras en Pesos Colombianos</p> 													
ITEM	AÑO	MENSUAL	AÑO	AÑO	AÑO	AÑO							
MUEBLES Y ENSERES	10	71.667	860.000	860.000	860.000	860.000	860.000	860.000	860.000	860.000	860.000	860.000	
MAQUINARIA Y EQUIPOS	10	121.692	1.460.300	1.460.300	1.460.300	1.460.300	1.460.300	1.460.300	1.460.300	1.460.300	1.460.300	1.410.300	
EQUIPOS DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	5	52.000	624.000	624.000	624.000	624.000	624.000						
TOTAL		245.358	2.944.300	2.944.300	2.944.300	2.944.300	2.944.300	2.944.300	14.721.500	26.498.700	50.053.100	97.161.900	191.379.500
MESES DEL AÑO	12												

Nota: Elaboración propia

Diseño De Sistema De Información Contable

6.4.5 Nómina

Se determina la nómina para el mes de Julio del 2021.

Figura 26 Nómina Julio 2021**SURTITIENDA CARMONA**

ANYI PATRICIA CARMONA ORDOÑEZ

NIT: 1061783045-3

LAARGENTINAHUILA

**NÓMINA DE SUELDOS**

MES **JULIO DE 2021**
 PERIODO 01-07-2021 AL 30-07-2021

NOMBRES Y APELLIDOS	IDENTIFICACIÓN	CARGO	DIAS TRABAJADOS	SALARIO BÁSICO	SALARIO DEVENGADO	AUXILIO TRANSPORTE	TOTAL DEVENGADO	DEDUCCIONES				TOTAL DEDUCCIONES	NETO A PAGAR
								APORTES SALUD - 4%	F. DE SOLIDARIDAD	RETE. FUENTE	APORTES PENSIÓN- 4%		
ANYI PATRICIA CARMONA ORDOÑEZ	1061783045	Administradora	30	\$ 908.526	\$ 908.526	\$ 106.454	\$ 1.014.980,000	\$ 36.341	\$ -	\$ -	\$ 36.341	\$ 72.682	\$ 942.298
DIOMAR ORDOÑEZ PAZ	55211814	Jefe de bodega	30	\$ 908.526	\$ 908.526	\$ 106.454	\$ 1.014.980,000	\$ 36.341	\$ -	\$ -	\$ 36.341	\$ 72.682	\$ 942.298
LUIS ALBERTO CARMONA VALENCIA	4919433	Auxiliar	30	\$ 908.526	\$ 908.526	\$ 106.454	\$ 1.014.980,000	\$ 36.341	\$ -	\$ -	\$ 36.341	\$ 72.682	\$ 942.298
JONATHAN CARMONA ORDOÑEZ	1061753301	Cajero	30	\$ 908.526	\$ 908.526	\$ 106.454	\$ 1.014.980,000	\$ 36.341	\$ -	\$ -	\$ 36.341	\$ 72.682	\$ 942.298
TOTAL				\$ 3.634.104	\$ 3.634.104,0	\$ 425.816,0	\$ 4.059.920,00	\$ 145.364	\$ -	\$ -	\$ 145.364	\$ 290.728	\$ 3.769.192

Nota: Elaboración propia

6.4.6 Nómina Proyectada A Un Año

Para definir el aumento del salario se utilizan variables como la inflación, que nos ayudan a determinar la variación en el costo de vida, por ello se toma para los meses del año 2022 un aumento salarial de acuerdo a la inflación estimada según datos tomados del artículo del periódico La república.

Diseño De Sistema De Información Contable

Figura 27 Nómina proyectada a un año

SURTITIENDA CARMONA
NIT: 1061783045-3
NÓMINA ESTIMADA PARA UN AÑO
Cifras en Pesos Colombianos



CARGOS	JUL.	AGO.	SEP.	OCT.	NOV.	DIC.	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	AÑO1
Administradora	908.526	908.526	908.526	908.526	908.526	908.526	945.776	945.776	945.776	945.776	945.776	945.776	11.125.809
Jefe de bodega	908.526	908.526	908.526	908.526	908.526	908.526	945.776	945.776	945.776	945.776	945.776	945.776	11.125.809
Auxiliar	908.526	908.526	908.526	908.526	908.526	908.526	945.776	945.776	945.776	945.776	945.776	945.776	11.125.809
Cajero	908.526	908.526	908.526	908.526	908.526	908.526	945.776	945.776	945.776	945.776	945.776	945.776	11.125.809
TOTAL	3.634.104	3.634.104	3.634.104	3.634.104	3.634.104	3.634.104	3.783.102	3.783.102	3.783.102	3.783.102	3.783.102	3.783.102	44.503.238
DATOS AL ESTADO DE RESULTADOS													
Personas con auxilio	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
SALARIOS	3.634.104	3.634.104	3.634.104	3.634.104	3.634.104	3.634.104	3.783.102	3.783.102	3.783.102	3.783.102	3.783.102	3.783.102	44.503.238
AUXILIO TRANSPORTE (\$)	425.816	425.816	425.816	425.816	425.816	425.816	443.274	443.274	443.274	443.274	443.274	443.274	5.214.543
CESANTIAS (%)	338.327	338.327	338.327	338.327	338.327	338.327	352.198	352.198	352.198	352.198	352.198	352.198	4.143.148
INTERESE A LAS CESANTIAS (%)	3.383	3.383	3.383	3.383	3.383	3.383	3.522	3.522	3.522	3.522	3.522	3.522	41.431
PRIMAS	338.327	338.327	338.327	338.327	338.327	338.327	352.198	352.198	352.198	352.198	352.198	352.198	4.143.148
VACACIONES	151.421	151.421	151.421	151.421	151.421	151.421	157.629	157.629	157.629	157.629	157.629	157.629	1.854.302
SALUD (%)	490.457	490.457	490.457	490.457	490.457	490.457	496.417	496.417	496.417	496.417	496.417	496.417	5.921.248
PENSIONES (%)	632.555	632.555	632.555	632.555	632.555	632.555	638.514	638.514	638.514	638.514	638.514	638.514	7.626.414
ARL (%)	21.193	21.193	21.193	21.193	21.193	21.193	21.193	21.193	21.193	21.193	21.193	21.193	254.313
CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	162.397	162.397	162.397	162.397	162.397	162.397	162.397	162.397	162.397	162.397	162.397	162.397	1.948.762
ICBF (%)	121.798	121.798	121.798	121.798	121.798	121.798	121.798	121.798	121.798	121.798	121.798	121.798	1.461.571
SENA (%)	81.198	81.198	81.198	81.198	81.198	81.198	81.198	81.198	81.198	81.198	81.198	81.198	974.381
TOTAL	6.400.975	6.400.975	6.400.975	6.400.975	6.400.975	6.400.975	6.613.441	6.613.441	6.613.441	6.613.441	6.613.441	6.613.441	78.086.499
DATOS AL FLUJO DE CAJA													
SALARIOS	3.634.104	3.634.104	3.634.104	3.634.104	3.634.104	3.634.104	3.783.102	3.783.102	3.783.102	3.783.102	3.783.102	3.783.102	44.503.238
AUXILIO TRANSPORTE (\$)	425.816	425.816	425.816	425.816	425.816	425.816	443.274	443.274	443.274	443.274	443.274	443.274	5.214.543
CESANTIAS (%)								2.382.158					2.382.158
INTERESE A LAS CESANTIAS (%)								23.822					23.822
PRIMAS						2.029.960						2.113.188	4.143.148
VACACIONES												1.854.302	1.854.302
SALUD (%)	490.457	490.457	490.457	490.457	490.457	490.457	496.417	496.417	496.417	496.417	496.417	496.417	5.921.248
PENSIONES (%)	632.555	632.555	632.555	632.555	632.555	632.555	638.514	638.514	638.514	638.514	638.514	638.514	7.626.414
ARL (%)	21.193	21.193	21.193	21.193	21.193	21.193	21.193	21.193	21.193	21.193	21.193	21.193	254.313
CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	162.397	162.397	162.397	162.397	162.397	162.397	162.397	162.397	162.397	162.397	162.397	162.397	1.948.762
ICBF (%)	121.798	121.798	121.798	121.798	121.798	121.798	121.798	121.798	121.798	121.798	121.798	121.798	1.461.571
SENA (%)	81.198	81.198	81.198	81.198	81.198	81.198	81.198	81.198	81.198	81.198	81.198	81.198	974.381
TOTAL	5.569.518	5.569.518	5.569.518	5.569.518	5.569.518	7.599.478	5.747.894	8.153.874	5.747.894	5.747.894	5.747.894	9.715.384	76.307.899

Nota: Elaboración propia

Diseño De Sistema De Información Contable

6.4.7 Libro Fiscal

El libro fiscal para el mes de julio corresponde al siguiente:

Figura 28 Libro fiscal

SURTI TIENDA CARMONA
NIT: 1061783045-3
LIBRO FISCAL DE REGISTRO DE OPERACIONES DIARIAS
Cifras en Pesos Colombianos



AÑO:	2.021		MES:	JULIO		FOLIO No:		007/12						TOTAL INGRESOS	TOTAL EGRESOS (Compras)	TOTAL EGRESOS (gastos)
D Í A	AGRO	ASEO	CARNES	DULCERIA Y GALLETTERÍA	FARMACÍA	GASEOSAS Y LÁCTEOS	GRANOS	LICORES	PANADERÍA	PRODUCTOS COMUNES	OTROS					
1	5.000	25.600	5.000	6.700	1.500	-	76.900	22.000	-	25.800	-		168.500	125.700	125.700	
2	34.900	26.900	15.900	-	3.000	25.900	87.900	-	4.000	47.900	57.840		304.240	1.071.204		
3	135.700	95.300	158.900	27.800	24.900	34.800	976.800	35.800	-	96.800	-		1.586.800	199.737		
4		59.300	126.700		11.800	-	1.278.300	26.900	25.600	965.000	29.300		2.522.900	285.000		
5	8.000	25.800	-	25.800		15.000	691.400	-	6.000	26.500	3.800		802.300			
6	14.600	30.000	12.900	38.900	12.500	8.900	112.600	-	30.000	49.500	27.300		337.200	1.630.133		
7	24.900		24.200	12.900	9.000	4.400	119.400	72.400	54.000	104.600	2.000		427.800	2.706.417		
8	246.900	31.000	97.800	4.400	16.900	6.000	-	-	2.200	117.000	-		522.200	481.572		
9		26.400	15.700		5.700		22.200	-	6.700	94.300	-		171.000	104.705		
10	128.700	22.800	24.900	33.700	-	61.200	790.760	23.000	32.000	878.750	28.800		2.024.610	2.590.356		
11	58.500	44.100	67.900	114.400	11.200	41.900	1.280.300	54.000	76.900	1.307.850	73.600		3.130.650	118.000		
12	47.800	65.700		51.200	8.300	20.000	512.200	46.000	65.000	446.050	19.600		1.281.850	1.511.694		
13	74.500	48.800	15.300	5.900	-	15.900	127.700	-	4.600	57.700	8.500		358.900	2.576.289		
14	26.700	61.700	64.900	-	5.000	9.500	51.700	-	2.500	2.400	-		224.400	2.773.684		
15	5.000	12.600	24.600	18.500	-	-	79.500	57.900	3.000	30.100	-		231.200	58.868		
16	6.200	6.900	12.800	121.000	5.500	-	-	-	-	11.700	12.200		176.300	1.578.047	168.100	
17	74.400	234.700		76.400	3.000	32.600	564.700	28.000	29.000	888.100	27.700		1.958.600	530.210		
18		297.200	62.700	121.800	74.800	42.700	1.004.700	16.900	50.000	1.226.800	58.700		2.956.300	231.500		
19	30.000	180.700	15.700		17.900	21.100	560.300	-	34.000	540.550	31.000		1.431.250	51.453		
20	27.000	54.400	24.900	54.100	10.100	-	244.300	50.000	17.900	96.450	11.900		591.050	561.853		
21	54.900		15.900	9.300	24.600	-	-	-	6.000	83.500	-		194.200	2.832.592		
22		28.600		46.800		87.100	161.200	16.900	5.400	56.800	5.500		408.300	1.134.779		
23	64.900	121.200	1.500	50.700	2.500	12.500	249.600	-	14.200	191.550	31.300		739.950	284.893		
24	51.300		54.900	49.000	9.500	38.300	430.900	12.400	-	698.050	20.000		1.364.350	1.410.926		
25	84.400	112.700	17.900	185.100	7.500	73.400	1.558.100	50.000	54.000	1.242.000	102.200		3.487.300			
26	19.000	44.400	24.100	88.800	17.600	-	536.200	24.000	24.600	332.350	50.300		1.161.350			
27	10.500	66.000	16.500	66.500	3.000	14.500	134.600	9.500		37.900	2.200		361.200	3.543.239		
28		36.600	16.700		24.600	13.600	131.700		7.000	32.400	9.000		271.600	2.329.355		
29	10.700	49.700	17.900	48.900		13.000	131.600	15.000	5.000	53.000	11.900		356.700	659.692		
30	33.600			25.200	24.500	-	875.600	55.000		261.800	23.100		1.298.800	718.341	4.059.920	
31	57.200	298.300	249.800	70.600	75.000	42.000	653.700	48.200	25.000	1.018.150	58.400		2.596.350	481.600	550.000	
SUMAS	1.335.300	2.107.400	1.186.000	1.354.400	409.900	634.300	13.444.860	663.900	584.600	11.021.350	706.140		33.448.150	32.581.839	4.903.720	

Observaciones: ventas superiores a 3.500 UVT (\$127.078. 000) en el 2021 son Responsable de IVA

Diseño De Sistema De Información Contable

6.4.8 Libro Diario

En el libro diario se registra la información de los hechos económicos realizados diariamente, la figura a continuación nos muestra una porción de los hechos realizados durante el mes de julio.

Figura 29 Libro diario

SURTITIENDA CARMONA
NIT: 1061783045-3
LIBRO DIARIO
Cifras en Pesos Colombianos
DEL 01 DE JULIO AL 31 DE JULIO DEL 2021



FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER	PROVEEDOR	NIT	DV	FACTURA	FOLIO
31/07/2021	1435	MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA	78.000	-	COMERCIALIZADORA Y C	901430212	8	PC 5600	
	1105	CAJA		78.000					
31/07/2021	1435	MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA	403.600	-	GILMA SOFIA CASTRO DI	26520690			
	1105	CAJA		403.600					
31/07/2021	1435	MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA	96.084	-	ORGANIZACIONES CARD	860521637	7	8022392538	
	2205	PROVEEDORES		96.084					
31/07/2021	1435	MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA	254.300	-	Pago venta a crédito 08/07/2021				
	1305	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		254.300					
31/07/2021	1105	CAJA	2.342.050	-	Ventas 31/07/2021				
	6135	COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR	1.301.139						
	4135	COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR		2.342.050					
	1435	MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA		1.301.139					
31/07/2021	5220	ARRENDAMIENTO	550.000		Pago Arrendamiento Julio 2021				
	1105	CAJA		550.000					
31/07/2021	5160	DEPRECIACIONES	245.358		Causaciones				
	1592	DEPRECIACIONES ACUMULADAS		245.358					
		SUMAS	303.065.869	303.065.869					

Observaciones:

6.4.9 Libro Mayor

Contiene la misma información que el libro diario, pero con la diferencia que se encuentra ordenado de acuerdo a las cuentas establecidas.

Figura 30 Libro Mayor

SURTITIENDA CARMONA NIT: 1061783045-3 LIBRO MAYOR Cifras en Pesos Colombianos DEL 01 DE JULIO AL 31 DE JULIO DEL 2021				
CÓDIGC	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1105	CAJA	40.193.850	39.977.993	215.857
1305	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	2.185.300	254.300	1.931.000
1435	MERCANCÍAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA	197.619.695	23.016.042	174.603.653
1520	MAQUINARIA Y EQUIPOS	14.603.000	-	14.603.000
1524	MUEBLES Y ENSERES	8.865.000	-	8.865.000
1528	Equipos de computo y comunicaciones	3.120.000	-	3.120.000
1592	DEPRECIACIONES ACUMULADAS	-	245.358	- 245.358
1635	Licencias	187.700	-	187.700
2205	PROVEEDORES	2.400.930	8.870.302	- 6.469.372
2370	Retenciones y aportes	877.043	877.043	-
2380	Aportes cesantías/o fondo de pensiones	632.555	632.555	-
2505	SALARIOS POR PAGAR	4.059.920	4.059.920	-
2610	Obligaciones laborales	-	831.458	- 831.458
3115	APORTES SOCIALES	-	191.107.048	- 191.107.048
4135	COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR	-	33.193.850	- 33.193.850
5105	Sueldos	6.400.975	-	6.400.975
5135	SERVICIOS	193.800	-	193.800
5140	GASTOS LEGALES	-	-	-
5160	DEPRECIACIONES	245.358	-	245.358
5195	ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	100.000	-	100.000
5220	ARRENDAMIENTO	550.000	-	550.000
6135	COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR	20.830.742	-	20.830.742
SUMAS		303.065.869	303.065.869	-

Observaciones:

Nota: Elaboración propia

Diseño De Sistema De Información Contable

9.4.10 Estado de Situación financiera

El estado de situación financiera corresponde al periodo comprendido del 01 de julio al 31 de julio del 2021.

Figura 31 Estado de situación financiera.

		NOTA	jul-21
SURTITIENDA CARMONA			
NIT: 1061783045-3			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
Cifras en Pesos Colombianos			
DEL 01 DE JULIO AL 31 DE JULIO 2021			
			
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes de efectivo	3	\$	215.857
Cuentas y Documentos por Cobrar	4	\$	1.931.000
Inventarios	5	\$	174.603.653
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		\$	176.750.510
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, Planta y Equipo	6	\$	26.775.700
Depreciación Acumulada	7	\$	245.358
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		\$	26.530.342
TOTAL ACTIVOS		\$	203.280.852
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Proveedores	8	\$	6.469.372
Beneficios a empleados por pagar	9	\$	831.458
Pasivos estimados y Provisiones	10	\$	-
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		\$	7.300.830
PASIVOS NO CORRIENTES			
Obligaciones Financieras			
Otras Obligaciones			
Total Pasivo No Corriente		\$	-
TOTAL PASIVOS		\$	7.300.830
PATRIMONIO			
Capital Social	11	\$	191.107.048
Utilidad del Ejercicio	12	\$	4.872.974
Total patrimonio		\$	195.980.022
 TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		 \$	 203.280.852

6.4.11 Estado de resultados

A continuación, se representa el estado de resultados para el periodo comprendido del 01 de julio al 31 de julio del 2021.

Figura 32 *Estado de resultados*

SURTITIENDA CARMONA
NIT: 1061783045-3
ESTADO DE RESULTADOS
Cifras en Pesos Colombianos
DEL 01 DE JULIO AL 31 DE JULIO 2021



INGRESOS	NOTA	jul-21
Ingresos Operacionales	13	33.193.850
(-) Descuentos y Devoluciones		-
TOTAL INGRESOS		33.193.850
COSTOS DE VENTAS		
Costos de Ventas	14	20.830.742
TOTAL COSTOS DE VENTAS		20.830.742
UTILIDAD BRUTA		12.363.108
GASTOS OPERACIONALES		
Gastos de nómina	15	6.400.975
Gastos de administración	16	843.800
Gastos de Ventas		-
Gastos de Depreciación	17	245.358
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		7.490.133
UTILIDAD OPERACIONAL		4.872.974
OTROS INGRESOS		
Ingresos Por Intereses		-
TOTAL OTROS INGRESOS		-
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		4.872.974
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS (35%)		1.705.541
UTILIDAD NETA DESPUÉS DE IMPUESTOS		3.167.433

6.4.12 Notas a los estados financieros**SURTITIENDA CARMONA****NIT: 1061783045-3****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****Cifras en Pesos Colombianos****Nota 1: Notas De Carácter General****1.1 Información General**

SurtiTienda Carmona con Nit: 1061783045-3 fue constituida el día 10 de Julio de 2019, como una microempresa que trabaja diariamente para brindar a sus clientes una gran variedad de productos de buena calidad y a precios justos, siendo sus principales clientes los campesinos de la región.

Su objeto social es el comercio al por menor en establecimientos no especializados con surtido compuesto principalmente por alimentos, bebidas o tabaco.

Los estados financieros se presentan basados en la denominación monetaria vigente en el país, el peso Colombiano y se han elaborado de conformidad con las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) emitida por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Nota 2. Resumen De Las Principales Políticas Contables Aplicadas

- **Efectivo y equivalente de efectivo**

Diseño De Sistema De Información Contable

SurtiTienda Carmona reconocerá como efectivo y equivalente al efectivo, el dinero depositado en la cuenta de ahorro, el dinero entrante en caja e inversiones realizadas a un plazo no mayor a tres meses, las transacciones se reconocerán al valor nominal.

- **Activos financieros**

Los activos financieros se reconocen cómo medición inicial al costo o al valor razonable.

- **Inventarios**

SurtiTienda Carmona medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

La empresa medirá el costo de los inventarios utilizando la fórmula de costo promedio ponderado.

Se incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, y demás costos de adquisición que sean directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías y que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

- **Propiedades planta y equipo**

SurtiTienda Carmona reconocerá inicialmente los elementos de propiedad, planta y equipo por su costo. El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Diseño De Sistema De Información Contable

Nota 3. Efectivo Y Equivalente Al Efectivo.

Hace parte además del efectivo y el equivalente al efectivo los recursos depositados en cuenta bancaria.

	31-jul-21
CAJA	\$ 215.857
Efectivo y equivalente al efectivo	<u>215.857</u>

Nota 4. Cuentas Y Documentos Por Cobrar

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	31-jul-21
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 1.931.000
Cuentas y Documentos por Cobrar	<u>\$ 1.931.000</u>

La empresa SurtiTienda Carmona otorgara un plazo de vencimiento de treinta (30) días al partir de la fecha de generación de la obligación. Al cabo de este periodo entrará a notificarse el vencimiento del plazo y pasado los 90 días se genera el cobro jurídico.

Nota 5. Inventarios

La composición de esta partida es la siguiente:

	31-jul-21
MERCANCÍAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA	\$ 174.603.653
Inventarios	<u>\$ 174.603.653</u>

SurtiTienda Carmona mide los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado incluyendo todos los costos de compra, y demás costos de adquisición que

Diseño De Sistema De Información Contable

sean directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías y que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

Nota 6. Propiedad, Planta y Equipo

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	31-jul-21
Maquinaria y equipos	14.603.000
Muebles y enseres.	8.865.000
Equipos de computo y comunicaciones	3.120.000
Licencias	187.700
Propiedad, Planta y Equipo	\$ 26.775.700

SurtiTienda Carmona reconocerá contablemente un activo como propiedad, planta y equipo, cuando el valor de adquisición sea superior a cien mil pesos \$50.000 y cuya vida útil sea mayor a un año; Para los demás bienes SurtiTienda Carmona reconocerá como gastos.

Nota 7 Depreciación acumulada

La composición de esta partida es la siguiente:

	31-jul-21
MUEBLES Y ENSERES	\$ 71.667
MAQUINARIA Y EQUIPOS	\$ 121.692
EQUIPOS DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	\$ 52.000
Depreciación Acumulada	\$ 245.358

Nota 8 Proveedores

El saldo de esta cuenta corresponde a:

Diseño De Sistema De Información Contable

	31-jul-21
PROVEEDORES	\$ 6.469.372
Proveedores	\$ 6.469.372

Nota 9 Beneficios a empleados por pagar

La composición de esta partida es la siguiente:

	31-jul-21
Cesantías	338.327
Intereses cesantías	3.383
Vacaciones	151.421
Primas de servicios	338.327
Beneficios a empleados por pagar	831.458

Nota 10 Capital social

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	31-jul-21
APORTES SOCIALES	\$ 191.107.048
Capital Social	\$ 191.107.048

Nota 11 Utilidad del ejercicio

La composición de esta partida es la siguiente:

	31-jul-21
Utilidad del ejercicio	\$ 4.872.974
Utilidad del Ejercicio	\$ 4.872.974

Nota 12 Ingresos Operacionales

El saldo de esta cuenta corresponde a:

Diseño De Sistema De Información Contable

	31-jul-21
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR	33.193.850
Ingresos Operacionales	<u>33.193.850</u>

Nota 13 Ingresos Operacionales

La composición de esta partida es la siguiente:

	31-jul-21
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR	20.830.742
Costos de Ventas	<u>20.830.742</u>

Nota 14 Gastos de nómina

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	31-jul-21
Sueldos	6.400.975
Gastos de nómina	<u>6.400.975</u>

Los gastos de nómina comprenden para la administradora, la jefe de bodega, auxiliar y para el cajero.

Nota 15 Gastos de administración

La composición de esta partida es la siguiente:

	31-jul-21
SERVICIOS	193.800
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	100.000
ARRENDAMIENTO	550.000
Gastos de administración	<u>843.800</u>

6.4.13 Análisis financiero horizontal y vertical

En el análisis vertical podemos concluir que los costos de ventas representan más de la mitad de los ingresos obtenidos durante el periodo..

Del análisis horizontal concluimos que las ventas y los costos de venta disminuyeron en una razón de más o menos 3 a 1

Figura 33 Análisis vertical y horizontal. del estado de resultados.

SURTITIENDA CARMONA NIT: 1061783045-3 ANÁLISI VERTICAL Y HORIZONTAL ESTADO DE RESULTADOS Cifras en Pesos Colombianos								
			ANÁLISIS VERTIVAL		ANÁLISIS HORIZONTAL			
	jul-21	ago-21	jul-21	ago-21	ABSOLUTA	RELATIVA		
INGRESOS								
Ingresos Operacionales	33.193.850	32.055.874	100,00%	100,00%	1.137.976	-3,43%		
(-) Descuentos y Devoluciones	-	-						
TOTAL INGRESOS	33.193.850	32.055.874	100,00%	100,00%	1.137.976	-3,43%		
COSTOS DE VENTAS								
Costos de Ventas	20.830.742	20.433.995	62,75%	63,74%	396.747	-1,90%		
TOTAL COSTOS DE VENTAS	20.830.742	20.433.995	62,75%	63,74%	396.747	-1,90%		
UTILIDAD BRUTA	12.363.108	11.621.878	37,25%	36,26%	741.229	-6,00%		
GASTOS OPERACIONALES								
Gastos de nómina	6.400.975	6.400.975	19,28%	19,97%		0,00%		
Gastos de administración	843.800	848.340	2,54%	2,65%	4.540	0,54%		
Gastos de Ventas	-	-	0,00%	0,00%				
Gastos de Depreciación	245.358	245.358	0,74%	0,77%		0,00%		
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	7.490.133	7.494.673	22,56%	23,38%	4.540	0,06%		
UTILIDAD OPERACIONAL	4.872.974	4.127.205	14,68%	12,88%	745.769	-15,30%		
OTROS INGRESOS								
Ingresos Por Intereses	-	-						
TOTAL OTROS INGRESOS	-	-						
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	4.872.974	4.127.205	14,68%	12,88%	745.769	-15,30%		
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO	1.705.541	1.444.522	5,14%	4,51%	261.019	-15%		
UTILIDAD NETA	3.167.433	2.682.683	9,54%	8,37%	484.750	-15,30%		

Diseño De Sistema De Información Contable

Analizando el estado de situación financiera, podemos concluir que; las cuentas por cobrar aumentaron, aumentó el inventario y disminuyó las cuentas por cobrar a los proveedores.

Figura 34 Análisis horizontal y vertical del estado de situación financiera

SURTITIENDA CARMONA NIT: 1061783045-3							
ANÁLISIS FINANCIERO AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
Cifras en Pesos Colombianos							
	jul-21	ago-21	ANÁLISIS VERTICAL		ANÁLISIS HORIZONTAL		
			jul-21	ago-21	ABSOLUTA	RELATIVA	
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE							
Efectivo y Equivalentes de efectivo	215.857	1.131.757 	0,11% 	0,55%	915.899	424,31%	
Cuentas y Documentos por Cobrar	1.931.000	2.561.600 	0,95% 	1,24%	630.600	32,66%	
Inventarios	174.603.653	176.026.095 	85,89% 	85,45%	1.422.442	0,81%	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	176.750.510	179.719.452 	86,95% 	87,24%	2.968.942	1,68%	
ACTIVO NO CORRIENTE							
Propiedad, Planta y Equipo	26.775.700	26.775.700 	13,17% 	13,00%	-	0,00%	
Depreciación Acumulada	245.358	490.717 	0,12% 	0,24%	245.358	100,00%	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	26.530.342	26.284.983 	13,05% 	12,76%	245.358	-0,92%	
TOTAL ACTIVOS	203.280.852	206.004.435 	100,00% 	100,00%	2.723.583	1,34%	
PASIVOS							
PASIVOS CORRIENTES							
Proveedores	6.469.372	1.234.293 	3,18% 	0,60% -	5.235.079	-80,92%	
Beneficios a empleados por pagar	831.458	1.662.915 	0,41% 	0,81%	831.458	100,00%	
Pasivos estimados y Provisiones	-	- 	0,00% 	0,00%	-	0,00%	
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	7.300.830	2.897.208 	3,59% 	1,41% -	4.403.621	-60,32%	
PASIVOS NO CORRIENTES							
Otras Obligaciones	-	3.000.000 	0,00% 	1,46%	3.000.000		
Total Pasivo No Corriente	-	3.000.000 	0,00% 	1,46%	3.000.000		
TOTAL PASIVOS	7.300.830	5.897.208 	3,59% 	2,86% -	1.403.621	-19,23%	
PATRIMONIO							
Capital Social	191.107.048	191.107.048 	94,01% 	92,77%	-	0,00%	
Utilidad del Ejercicio Acumulado	4.872.974	9.000.179 	2,40% 	4,37%	4.127.205	84,70%	
Total patrimonio	195.980.022	200.107.227 	96,41% 	97,14%	4.127.205	2,11%	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	203.280.852	206.004.435 	100,00% 	100,00%	2.723.583	1,34%	

Nota: Elaboración propia

6.4.14 Estado de situación financiera y estado de resultados proyectados

Al realizar la proyección del estado de situación financiera y el estado de resultados, se tuvieron en cuenta algunos parámetros los cuales fueron establecidos de acuerdo a criterios personales de posible comportamiento de ventas y costos de ventas.

Figura 35 *Parámetros de proyección*

SURTITIENDA CARMONA
NIT: 1061783045-3
PARÁMETROS

Detalle	Sep	Oct	Nov	Dic	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun
Crecimiento en ventas	-10%	-40%	15%	70%	-50%	-5%	30%	10%	15%	20%
Costos de Ventas	-10%	-40%	15%	70%	-50%	-5%	30%	10%	15%	20%
Gastos de nómina					4,1%	4,1%	4,1%	4,1%	4,1%	4,1%
Gastos de administración	1%	1%	1%	1%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Periodo promedio de cobro	28,77	28,77	28,77	28,77	28,77	28,77	28,77	28,77	28,77	28,77
Periodo promedio de inventari	3101	3101	3101	3101	3101	3101	3101	3101	3101	3101
Periodo promedio de pago	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22

Nota: *Elaboración propia*

Diseño De Sistema De Información Contable

Figura 36 Estado de situación financiera proyectado

SURTITIENDA CARMONA NIT: 1061783045-3 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PROYECTADO A UN AÑO Cifras en Pesos Colombianos													
	jul-21	ago-21	sep-21	oct-21	nov-21	dic-21	ene-22	feb-22	mar-22	abr-22	may-22	jun-22	Año 1
ACTIVO													
ACTIVO CORRIENTE													
Efectivo y Equivalentes de efectivo	215.857	1.131.757	20.868.207	83.994.040	69.515.915	5.441.263	88.173.686	90.284.238	64.516.482	54.348.207	37.465.263	11.641.606	11.641.606
Cuentas y Documentos por Cobrar	1.931.000	2.561.600	2.305.440	1.383.264	1.590.754	2.704.281	1.352.141	1.284.534	1.669.894	1.836.883	2.112.415	2.534.898	2.534.898
Inventarios	174.603.653	176.026.095	158.423.485	95.054.091	109.312.205	185.830.748	92.915.374	88.269.605	114.750.487	126.225.536	145.159.366	174.191.239	174.191.239
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	176.750.510	179.719.452	181.597.133	180.431.395	180.418.873	183.093.766	182.441.201	179.838.377	180.936.862	182.410.625	184.737.045	188.367.744	188.367.744
ACTIVO NO CORRIENTE													
Propiedad, Planta y Equipo	26.775.700	26.775.700	26.775.700	26.775.700	26.775.700	26.775.700	26.775.700	26.775.700	26.775.700	26.775.700	26.775.700	26.775.700	26.775.700
Depreciación Acumulada	245.358	490.717	736.075	981.433	1.226.792	1.472.150	1.717.508	1.962.867	2.208.225	2.453.583	2.698.942	2.944.300	2.944.300
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	26.530.342	26.284.983	26.039.625	25.794.267	25.548.908	25.303.550	25.058.192	24.812.833	24.567.475	24.322.117	24.076.758	23.831.400	23.831.400
TOTAL ACTIVOS	203.280.852	206.004.435	207.636.758	206.225.662	205.967.782	208.397.316	207.499.393	204.651.210	205.504.337	206.732.742	208.813.803	212.199.144	212.199.144
PASIVOS													
PASIVOS CORRIENTES													
Proveedores	6.469.372	1.234.293	1.110.864	666.518	766.496	1.303.043	651.522	618.945	804.629	885.092	1.017.856	1.221.427	1.221.427
Beneficios a empleados por pagar	831.458	1.662.915	2.494.373	3.325.830	4.157.288	2.958.786	3.790.243	2.263.364	3.094.822	3.926.280	4.757.737	5.589.195	5.589.195
Pasivos estimados y Provisiones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	7.300.830	2.897.208	3.605.237	3.992.349	4.923.784	4.261.829	4.441.765	2.882.310	3.899.451	4.811.372	5.775.593	6.810.622	6.810.622
PASIVOS NO CORRIENTES													
Otras Obligaciones	-	3.000.000	2.000.000	1.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Pasivo No Corriente	-	3.000.000	2.000.000	1.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL PASIVOS	7.300.830	5.897.208	5.605.237	4.992.349	4.923.784	4.261.829	4.441.765	2.882.310	3.899.451	4.811.372	5.775.593	6.810.622	6.810.622
PATRIMONIO													
Capital Social	191.107.048	191.107.048	191.107.048	191.107.048	191.107.048	191.107.048	191.107.048	191.107.048	191.107.048	191.107.048	191.107.048	191.107.048	191.107.048
Utilidad del Ejercicio	4.872.974	9.000.179	10.924.473	10.126.265	9.936.950	13.028.439	11.950.580	10.661.852	10.497.838	10.814.322	11.931.162	14.281.474	14.281.474
Total patrimonio	195.980.022	200.107.227	202.031.521	201.233.313	201.043.998	204.135.487	203.057.628	201.768.900	201.604.886	201.921.371	203.038.210	205.388.522	205.388.522
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	203.280.852	206.004.435	207.636.758	206.225.662	205.967.782	208.397.316	207.499.393	204.651.210	205.504.337	206.732.742	208.813.803	212.199.144	212.199.144

Nota: Elaboración propia



Diseño De Sistema De Información Contable

Figura 37 Estado de resultados

SURTITIENDA CARMONA
NIT: 1061783045-3
ESTADO DE RESULTADO PROYECTADO A UN AÑO
Cifras en Pesos Colombianos



INGRESOS	jul-21	ago-21	sep-21	oct-21	nov-21	dic-21	ene-22	feb-22	mar-22	abr-22	may-22	jun-22	AÑO 1
Ingresos Operacionales	33.193.850	32.055.874	28.850.286	17.310.172	19.906.697	33.841.386	16.920.693	16.074.658	20.897.056	22.986.761	26.434.775	31.721.730	300.193.938
(-) Descuentos y Devoluciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	33.193.850	32.055.874	28.850.286	17.310.172	19.906.697	33.841.386	16.920.693	16.074.658	20.897.056	22.986.761	26.434.775	31.721.730	300.193.938
COSTOS DE VENTAS													
Costos de Ventas	20.830.742	20.433.995	18.390.596	11.034.357	12.689.511	21.572.169	10.786.084	10.246.780	13.320.814	14.652.896	16.850.830	20.220.996	191.029.772
TOTAL COSTOS DE VENTAS	20.830.742	20.433.995	18.390.596	11.034.357	12.689.511	21.572.169	10.786.084	10.246.780	13.320.814	14.652.896	16.850.830	20.220.996	191.029.772
UTILIDAD BRUTA	12.363.108	11.621.878	10.459.690	6.275.814	7.217.186	12.269.217	6.134.608	5.827.878	7.576.241	8.333.866	9.583.945	11.500.734	109.164.167
GASTOS OPERACIONALES													
Gastos de nómina	6.400.975	6.400.975	6.400.975	6.400.975	6.400.975	6.400.975	6.663.415	6.663.415	6.663.415	6.663.415	6.663.415	6.663.415	78.386.341
Gastos de administración	843.800	848.340	852.904	857.493	862.107	866.746	884.081	901.762	919.797	938.193	956.957	976.096	10.708.277
Gastos de Ventas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gastos de Depreciación	245.358	245.358	245.358	245.358	245.358	245.358	245.358	245.358	245.358	245.358	245.358	245.358	2.944.300
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	7.490.133	7.494.673	7.499.238	7.503.827	7.508.441	7.513.079	7.792.854	7.810.536	7.828.571	7.846.967	7.865.731	7.884.870	92.038.918
UTILIDAD OPERACIONAL	4.872.974	4.127.205	2.960.453	1.228.013	291.254	4.756.138	1.658.246	1.982.658	252.329	486.899	1.718.215	3.615.865	17.125.248
OTROS INGRESOS													
Ingresos Por Intereses	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL OTROS INGRESOS	-												
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	4.872.974	4.127.205	2.960.453	1.228.013	291.254	4.756.138	1.658.246	1.982.658	252.329	486.899	1.718.215	3.615.865	17.125.248
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO	1.705.541	1.444.522	1.036.158	429.804	101.939	1.664.648	580.386	693.930	88.315	170.415	601.375	1.265.553	5.993.837
UTILIDAD NETA	3.167.433	2.682.683	1.924.294	798.208	189.315	3.091.490	1.077.860	1.288.727	164.014	316.484	1.116.840	2.350.312	11.131.411

Nota: Elaboración propia

Diseño De Sistema De Información Contable

6.4.15 Flujo de efectivo proyectado

El flujo de efectivo proyectado nos ayuda a estimar las necesidades futuras de efectivo, para SurtiTienda Carmona el flujo de efectivo proyectado será el siguiente:

Figura 38 Flujo de efectivo Proyecta.

SURTITIENDA CARMONA NIT: 1061783045-3 FLUJO DE CAJA PROYECTADO A UN AÑO Cifras en Pesos Colombianos													
													
	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Año 1
INGRESOS													
Ventas	33.448.150	32.109.650	28.850.286	17.310.172	19.906.697	33.841.386	16.920.693	16.074.658	20.897.056	22.986.761	26.434.775	31.721.730	300.193.938
TOTAL INGRESOS	33.448.150	32.109.650	28.850.286	17.310.172	19.906.697	33.841.386	16.920.693	16.074.658	20.897.056	22.986.761	26.434.775	31.721.730	300.502.015
EGRESOS													
Nómina	5.569.518	5.569.518	5.569.518	5.569.518	5.569.518	7.599.478	5.747.894	8.153.874	5.747.894	5.747.894	5.747.894	9.715.384	76.307.899
Costos de Ventas	20.830.742	20.433.995	18.390.596	11.034.357	12.689.511	21.572.169	10.786.084	10.246.780	13.320.814	14.652.896	16.850.830	20.220.996	191.029.772
Proveedores	6.469.372	1.234.293	1.110.864	666.518	766.496	1.303.043	651.522	618.945	804.629	885.092	1.017.856	1.221.427	16.750.057
Gastos de administración	843.800	848.340	852.904	857.493	862.107	866.746	884.081	901.762	919.797	938.193	956.957	976.096	10.708.277
Otras Obligaciones	-	-	1.000.000	1.000.000	1.000.000	-	-	-	-	-	-	-	3.000.000
TOTAL EGRESOS	33.713.432	28.086.146	25.923.881	18.127.887	19.887.632	31.341.435	18.069.581	19.921.362	20.793.135	22.224.075	24.573.537	32.133.903	294.796.005
FLUJO DE CAJA OPERACIONAL	- 265.282	4.023.504	2.926.405	- 817.715	19.066	2.499.951	- 1.148.888	- 3.846.703	103.921	762.686	1.861.238	- 412.173	5.706.010
FLUJO DE CAJA FINANCIERO													
Gastos Financieros Préstamo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortización Préstamo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gastos Financieros Leasing	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL FLUJO DE CAJA FINANCIERO	-	-	-	-	-	-	-						
FLUJO DE CAJA NETO	- 265.282	4.023.504	2.926.405	- 817.715	19.066	2.499.951	- 1.148.888	- 3.846.703	103.921	762.686	1.861.238	- 412.173	5.706.010
Saldo Inicial de Caja	7.000.000	6.734.718	10.758.222	13.684.627	12.866.912	12.885.978	15.385.928	14.237.041	10.390.337	10.494.258	11.256.944	13.118.183	12.706.010
SALDO FINAL DE CAJA	6.734.718	10.758.222	13.684.627	12.866.912	12.885.978	15.385.928	14.237.041	10.390.337	10.494.258	11.256.944	13.118.183	12.706.010	18.412.019

6.4.16 Indicadores financieros

Los indicadores financieros realizados a la empresa SurtiTienda Carmona son los siguientes;

✓ **Indicadores de liquidez**

Los indicadores de liquidez determinan la capacidad que posee una empresa para cumplir con sus obligaciones, en nuestro caso podemos concluir que la empresa tiene indicadores de liquidez favorables ya que cuenta con activos en especial con inventarios, que pueden responder al pago de las obligaciones contraídas.

Figura 39 *Indicadores de liquidez*

SURTITIENDA CARMONA
NIT: 1061783045-3
INDICADORES FINANCIEROS



Indicadores de liquidez				
Razón Corriente =	Activo Corriente	\$	188.367.744	27,6579
	Pasivop Corriente	\$	6.810.622	
Prueba ácida =	Activo CTE - Inventarios	\$	14.176.504	2,0815
	Pasivo Corriente	\$	6.810.622	
Capital neto de trabajo	Activo Cte - Pasivo cte	\$	188.367.744	\$ 181.557.122
		\$	6.810.622	
Razón de efectivo	Efectivo	\$	11.641.606	1,7093
	Pasivo Corriente	\$	6.810.622	
Solidez Financiera	Activo Total	\$	212.199.144	31,1571
	Pasivo Total	\$	6.810.622	

Nota: *Elaboración propia*

✓ **Indicadores de actividad**

Los indicadores de actividad sirven para medir la eficiencia que tiene la empresa para utilizar sus recursos, en nuestro caso tenemos que la rotación de los inventarios según las

Diseño De Sistema De Información Contable

proyecciones sería de aproximadamente 258 días, esto nos indica que los productos no están siendo vendidos a un ritmo deseado y además se debe a que el inventario inicial es demasiado alto.

La rotación de inventarios es demasiado baja, se recomienda optimizar el tiempo de rotación de inventarios, ya que no es prudente tener gran cantidad de inventarios que no estén rotando.

Los indicadores de actividad también nos dan a conocer que los tiempos de cobro de cartera es mayor al pago a proveedores, esto quiere decir que la empresa tendrá que gestionar recursos para el pago de proveedores, lo ideal sería que la rotación de proveedores fuese mayor a la rotación de cartera, por lo cual se recomienda gestionar un tiempo mayor para el pago de cartera.

Figura 40 *Indicadores de actividad*

SURTITIENDA CARMONA
NIT: 1061783045-3
INDICADORES FINANCIEROS



Indicadores de Actividad			
Rotación de Inventarios	Saldo de Inventarios *360	\$ 49.222.856.586	257,7
	Costos de ventas	\$ 191.029.772	
Rotación de Activos =	Ventas	\$ 300.193.938	1,4147
	Activos Total (patrimonio bruto)	\$ 212.199.144	
Rotación de Cartera	Cuentas por Cobrar x 360	\$ 912.563.450	3,0399
	Ventas	\$ 300.193.938	
Rotación de proveedores	Saldo cuentas por pagar *360	\$ 439.713.725	1,4648
	Ventas	\$ 300.193.938	

Nota: *Elaboración propia*

✓ Indicadores de Productividad

El índice de crecimiento en ventas esperado sería aproximadamente del 5%.

Figura 41 *Indicadores de Productividad*

SURTITIENDA CARMONA
NIT: 1061783045-3
INDICADORES FINANCIEROS



Indicadores de Productividad				
Índice de Crecimiento en Ventas	Utilidad Neta	\$	11.131.411	0,052457381
	Activo Total	\$	212.199.144	

Nota: *Elaboración propia*

✓ Indicadores de endeudamiento

Los indicadores de endeudamiento esperados, nos dan a conocer que la empresa contaría con un porcentaje de endeudamiento muy mínimo del 0.58%, además la empresa está en la capacidad de aumentar sus pasivos, pues cuenta con un patrimonio suficiente que lo respalde..

Figura 42 *Indicadores de endeudamiento*

SURTITIENDA CARMONA
NIT: 1061783045-3
INDICADORES FINANCIEROS



Indicadores de Endeudamiento				
Endeudamiento	Pasivo total con terceros	\$	1.221.427	0,58%
	Activo Total	\$	212.199.144	
Apalancamiento Total	Pasivo Total	\$	6.810.622	3,32%
	Patrimonio	\$	205.388.522	
Apalancamiento a Corto Plazo	Pasivo Corriente	\$	6.810.622	3,32%
	Patrimonio	\$	205.388.522	
Razón de Deuda A Largo Plazo	Pasivo No Corriente	\$	-	0,00%
	Pasivo no corriente + Patrimonio	\$	205.388.522	
Autonomía	Pasivo total con terceros	\$	1.221.427	0,6%
	Patrimonio	\$	205.388.522	

Nota: *Elaboración propia*

✓ **Indicadores de rentabilidad**

Los activos que posee la empresa se prevé que aporten un 5.2% de rentabilidad en las utilidades de la empresa, se recomienda realizar un mejor manejo de los inventarios ya que son los mayores activos que posee SurtiTienda Carmona.

El porcentaje de ganancia respecto a los activos aportados como patrimonio es del 5.4%, además se prevé que los costos tengan un peso de 64% y los gastos un 31% del margen bruto y operacional.

Figura 43 *Indicadores de rentabilidad*

SURTITIENDA CARMONA
NIT: 1061783045-3
INDICADORES FINANCIEROS



Indicadores Rentabilidad		
EBITDA	Utilidad Operacional + Depreciaci \$	20.069.548
Margen Bruto	Utilidad Bruta / Ventas	36,365%
Margen Operacionz	Utilidad Operacional / Ventas	5,705%
Margen EBITDA	EBITDA / Ventas	6,686%
Margen Neto	Utilidad Neta / Ventas	3,708%
ROA	Utilidad Neta / Total Activo	5,246%
ROE	Utilidad Neta / Patrimonio	5,420%

Nota: *Elaboración propia*

Capítulo VII Conclusiones Y Recomendaciones

7.1 Conclusiones

SurtiTienda Carmona es una microempresa que trabaja diariamente para brindarle a los campesinos de la región productos de buena calidad y a buen precio, nació en el año 2019, afrontó en el año 2020 los estrictos controles y restricciones en pro de la protección contra la pandemia del Covid-19.

SurtiTienda Carmona no contaba con un sistema de información contable establecido, que lograra suministrar información útil para la toma de decisiones, hoy en día ya cuenta con un sistema donde se establecieron los parámetros base, las políticas y los procedimientos contables para el manejo de la información.

Los parámetros base del sistema de información contable de la micro empresa SurtiTienda Carmona, está compuesto por el talento humano quien es el encargado de que todo funcione, actualmente cuenta con 4 empleados en los cargos de administrador, cajero, auxiliar y jefe de bodega, estos son los encargados de hacer que funcione el sistema, así mismo se llega a la conclusión que es necesario que en el área de contabilidad sea nombrado un empleado que asuma esta tarea y no el administrador; la tecnología la cual es una herramienta que facilita y ayuda al humano en las tareas que debe realizar dentro del Sistema, todavía hace falta la adquisición de por lo menos el software contable para un mejor funcionamiento del sistema; las leyes que son la guía, límites y reglas que debe tener en cuenta la empresa para evitar cometer irregularidades; la contabilidad donde se diseñó un sistema de códigos para aquellos productos que no cuentan con códigos de barras establecidos para lograr un buen manejo de la información de los inventarios, en el área de ventas SurtiTienda Carmona avanzó en el

Diseño De Sistema De Información Contable

proceso de bancarización y brinda a los clientes una nueva forma de pago por medio de pago QR o transferencia a la cuenta de Ahorros Bancolombia.

Las políticas contables establecidas están basadas en las normas de Información Financiera para Pymes y son de estricto cumplimiento, para ello se diseñó un Manual dado a conocer a los miembros del equipo.

La microempresa cuenta con un manual de procedimientos contables establecidos para compras, ventas y el área administrativa, con flujogramas que nos da a conocer los pasos a seguir para el correcto manejo de la información.

Con base en los parámetros bases, las políticas y los procedimientos contables establecidos, se procede a poner en marcha el sistema de información contable y se realizan los primeros estados financieros en pro de conocer el estado actual y real de la empresa, además se proyectó de acuerdo a los criterios personales los estados financieros con el fin de tener una mejor perspectiva del comportamiento.

Las ventas de SurtiTienda Carmona dependen del comportamiento de los cultivos de la región, donde principalmente se cultiva café y gracias a los buenos precios que se tuvieron en los tiempos de cosecha, los campesinos de la región pudieron adquirir más productos y a buenos precios.

SurtiTienda Carmona está en su etapa de inicio, adquiriendo nuevos clientes, desarrollando estrategias de mercadeo y demás, pero gracias al sistema de información contable establecidos se puede tener metas más claras, tomar decisiones más acertadas y le da un plus o ventaja que otras microempresas de la región no poseen.

7.2 Recomendaciones

Se recomienda a la empresa SurtiTienda Carmona, llevar un estricto cumplimiento de las políticas y procedimientos contables, realizar mes a mes ajustes y tomar decisiones de acuerdo a los estados e indicadores financieros

Realizar promociones, descuentos y demás para incentivar a los clientes a comprar en los meses donde bajan las ventas y en los días que no son denominados días de mercado.

Mejorar en el manejo de los inventarios ya que posee una gran cantidad de ellos, pero una rotación más lenta.

Realizar una estrategia de marketing para incrementar las ventas, ya que actualmente no registra gastos en ventas, la empresa puede asumir estos gastos y muy seguramente se verán reflejados en el aumento de estas.

Realizar acuerdos con los proveedores para generar un apalancamiento mayor ya que actualmente la empresa depende en su mayoría de sus propios recursos.

Se recomienda a la microempresa realizar los trámites para pasar de no responsable del Iva a responsable del Iva.

Referencias

- Acosta Padilla, C., Benavides Echeverria, I., & Terán Herrera, M. (2016). *Fundamentos Contables Básicos*. Sangolquí Ecuador: Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.
- Actualicese. (18 de Julio de 2014). *Actualicese.com*. Obtenido de <https://actualicese.com/definicion-de-sistema-de-informacion-contable/>
- Angrisani, D., & López, C. (2019). *Sistemas de Información Contable 1 : SIC 1*. Autónoma de Buenos Aires : Angrisani Editores.
- Bernal Torres, C. (2010). *Metodología de la investigación Tercera edición*. Bogotá D.C: Pearson.
- Catacora, F. (2012). *Contabilidad. La base para las decisiones gerenciales. era Edición*. Ciudad Guayana, : RedContable.
- Comercio, C. d. (s.f.). *Artículo 19. Obligaciones de los comerciantes*. Obtenido de Leyes.co.
- Comercio, C. d. (s.f.). *Artículo 52. Obligatoriedad de elaborar periódicamente un inventario y un balance general*.
- CORAL, L., & GUDIÑO, E. (2008). Contabilidad. Ciclo Contable y Sistema de Indormación Computarizada (SIC). En L. CORAL, & E. GUDIÑO, *Contabilidad. Ciclo Contable y Sistema de Indormación Computarizada (SIC)* (pág. 382). Bogotá D.C: Mc Graw Hill.
- Decreto número 2607 del 2012. (2012). *Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo de información financiera para las microempresas*. Bogota D.C.
- Delgadillo, D. (2001). El Sistema de Información Contable. *Artes Gráficas del Valle Editores-Impresores Ltda. Universidad del Valle*, 130.

Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *Digital Publisher*, 217 - 226.

Gallardo, A. T. (Abril de 2019). ELEMENTOS DE UN SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE EFECTIVO. *Revista investigacion Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo*, 73-79 . Obtenido de Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo: <https://doi.org/10.15381/quipu.v27i53.15988>

IFRS Foundation. (s.f.). Norma Internacional de Contabilidad 8. En C. e. Políticas Contables.

LTDA, M. C. (s.f.). *Impresora EtiquetasCodigo De Barras Auto Adhesiva Bluetooth*. Obtenido de <https://articulo.mercadolibre.com.co/MCO-592471281-impresora-etiquetas-codigo-de-barras-auto-adhesiva-bluetooth->

[_JM?searchVariation=67075916840#searchVariation=67075916840&position=1&search_layout=stack&type=item&tracking_id=050497bd-ae0f-455d-b198-2262ed](https://articulo.mercadolibre.com.co/MCO-592471281-impresora-etiquetas-codigo-de-barras-auto-adhesiva-bluetooth-_JM?searchVariation=67075916840#searchVariation=67075916840&position=1&search_layout=stack&type=item&tracking_id=050497bd-ae0f-455d-b198-2262ed)

LTDA., M. C. (2021). *Lector Codigos De Barras 9540 Honeywell*. Obtenido de <https://articulo.mercadolibre.com.co/MCO-558712642-lector-codigos-de-barras-9540-honeywell->

[_JM?matt_tool=37307455&matt_word=&matt_source=google&matt_campaign_id=11581217265&matt_ad_group_id=111232640845&matt_match_type=&matt_network=g&matt_device=c&matt_c](https://articulo.mercadolibre.com.co/MCO-558712642-lector-codigos-de-barras-9540-honeywell-_JM?matt_tool=37307455&matt_word=&matt_source=google&matt_campaign_id=11581217265&matt_ad_group_id=111232640845&matt_match_type=&matt_network=g&matt_device=c&matt_c)

LTDA., M. C. (s.f.). *Impresora Digital Pos Código De Barras Dig-tt426b*. Obtenido de <https://articulo.mercadolibre.com.co/MCO-615184261-impresora-digital-pos-codigo-de-barras-dig-tt426b->

[_JM?searchVariation=80936182342#searchVariation=80936182342&position=6&s](https://articulo.mercadolibre.com.co/MCO-615184261-impresora-digital-pos-codigo-de-barras-dig-tt426b-_JM?searchVariation=80936182342#searchVariation=80936182342&position=6&s)

earch_layout=stack&type=item&tracking_id=050497bd-ae0f-455d-b198-2262edcf1336

MANDOZA ROCA, C., & ORTIZ TOVAR, O. (2016). *Contabilidad Financiera para Contaduria y Administración*. Barranquilla: Universidad Del Norte.

Nacional, E. T. (s.f.). *Art. 615-1. Obligaciones del agente retenedor en el impuesto sobre las ventas.*

Nacional, E. T. (s.f.). *Art. 616. Libro fiscal de registro de operaciones.*

Nacional, E. T. (s.f.). *Art. 617. Requisitos de la factura de venta.*

PUELLO SALGADO, A. C., & URUETA MONTALVAN, J. G. (2016). *DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA FUNDACIÓN SOCIAL CRISTIANA SILOÉ DE LA CIUDAD DE CARTAGENA*. CARTAGENA: UNIVERSIDAD SAN BUENAVENTURA SECCIONAL CARTAGENA.

Ramírez Echeverry, H. F., & Suárez Balaguera, L. E. (2016). *NIF PARA MICROEMPRESAS Norma de Información Financiera para Microempresas*. Bogotá D.C Universidad Libre: Kimpres S.A.S.

república, L. (2021). El Emisor ve inflación por encima de 4% para este año, se acercaría a meta en 2022. *La república*.

Rodríguez Jiménez, A., & Pérez Jacinto, A. O. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Escuela de Administración de Negocios*.

Uribe Chaves, D., Córtes Ortiz, O., & Fandiño Somera, Y. (2020). *Propuesta de un sistema de información contable para la Fundación Jóvenes del Mañana, ubicada en Santiago de Cali*. Santiago de Cali.

VERGARA-DE LA OSSA, R., LONDOÑO VEGA, C. I., PEREZ BENITEZ, N. D., & TORRES CASTELLAR, R. (2016). La adopción de las normas internacionales de informacio financiera en Colombia. *Panorama económico*, 119-132.