

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA “JUAN MISAEL SARACHO”
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA**



**DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE
PARA LA EMPRESA HOTELERA
“RAÚL ORLANDO” DE BERMEJO**

Por:

FERNANDO OSCAR SERRANO BENITEZ

Seminario de Investigación, presentado a consideración de la **UNIVERSIDAD AUTÓNOMA “JUAN MISAEL SARACHO”**, como requisito para optar el Grado Académico de Licenciatura en Contaduría Pública.

Julio de 2012

TARIJA – BOLIVIA

V°B°

.....
Lic. Wilson Sagredo Peredo

PROFESOR GUÍA

.....
Lic. Bernardo Muñoz Vargas

DECANO

FACULTAD CIENCIAS

ECONOMICAS Y FINANCIERAS

.....
Lic. Víctor Vargas Rivera

VICEDECANO

FACULTAD CIENCIAS

ECONOMICAS Y FINANCIERAS

APROBADO POR:

TRIBUNAL:

.....
Lic. Walter Muñoz Gareca

.....
Lic. Segundino Cortez Llanos

El Tribunal Calificador del presente Trabajo, no se solidariza con la forma, términos, modos y expresiones vertidas en el trabajo, siendo los mismos únicamente responsabilidad del autor.

DEDICATORIAS:

A mis padres, pues sin su cariño y comprensión no estaría donde hoy me encuentro.

A mis hermanos, por estar ahí siempre para mí, siendo ese apoyo incondicional en los momentos difíciles.

A mi esposa e hijo, por todo su apoyo y cariño que me brindan y son el motivo de mi superación personal.

AGRADECIMIENTOS:

Agradezco principalmente a los propietarios del **Hotel “Raúl Orlando” en la familia Pellizco Ontiveros**, como así también al **Lic. Wilson Sagredo Peredo** Docente Guía, que sin ellos no sería posible la realización de este trabajo.

PENSAMIENTO:

La obra que haga hoy será un beneficio para mí, un aporte a la sociedad y una señal de que existo.

By Milber.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad el diseño de un Sistema de Contabilidad para la Empresa Hotelera “Raúl Orlando” de la ciudad de Bermejo, de manera que le permita manejar de una manera más objetiva las operaciones administrativas – contables.

El Sistema Contable, incluye los elementos básicos para el accionar contable y pretende superar las falencias existentes, la obtención de reportes informativos en el menor tiempo posible, permitiendo realizar el control y seguimiento de todas sus operaciones económicas y financieras y tomar decisiones en el momento oportuno.

Este trabajo de investigación consta de cuatro capítulos:

La **Introducción** contiene aspectos relacionados al problema de investigación, objetivos, sub-objetivos, justificación de la investigación y la metodología de investigación utilizada para el presente trabajo.

El **Primer Capítulo** contiene el Marco Teórico en el cual se señalan los aspectos básicos para el diseño del sistema contable, los elementos que componen y conceptos que permite profundizar el tema.

El **Segundo Capítulo** menciona todo lo relacionado al Diagnóstico de la Empresa Hotelera, es decir, se describe información sobre el conocimiento general de la organización en la cual se realiza el trabajo de investigación.

El **Tercer Capítulo** se refiere a la Propuesta que contiene el Diseño del Sistema Contable, que permite resaltar el trabajo de investigación, no obstante a tener fines académicos servirá para realizar una revisión minuciosa con relación a lo que acontece en el proceso contable de la Empresa Hotelera “Raúl Orlando”

En el **Cuarto Capítulo** se describe las Conclusiones y Recomendaciones en la cual se recomienda a la Empresa Hotelera “Raúl Orlando la implementación y aplicación del sistema contable propuesto y que el mismo previamente debe ser revisado y analizado.

ÍNDICE

DEDICATORIAS

AGRADECIMIENTOS

RESUMEN

	Página
1. INTRODUCCIÓN	1
2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
3. OBJETIVOS DEL TRABAJO	2
3.1. Objetivo General	2
3.2. Objetivos Específicos	2
4. JUSTIFICACIÓN DEL TRABAJO	3
5. FORMULACIÓN DE LA HIPÓTESIS	3
6. ALCANCE	3
7. METODOLOGÍA	3

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

1.- DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE	5
1.1 DEFINICIÓN DE SISTEMA CONTABLE	5
1.2 OBJETIVOS DEL SISTEMA CONTABLE	5
1.3 ELEMENTOS COMPONENTES DEL SISTEMA CONTABLE	6
1.4 CARACTERÍSTICAS DE UN SISTEMA CONTABLE	6

	Página
1.5 ELEMENTOS DEL SISTEMA CONTABLE	8
1.5.1 Elemento Humano	8
1.5.2 Elemento Material	8
1.5.3 Elemento Técnico	8
1.6 PROCEDIMIENTOS PARA INSTALAR UN SISTEMA	9
1.7 REGISTROS CONTABLES	9
1.7.1 Registros Contables	9
1.7.1.1 Registros Cronológicos	9
1.7.1.2 Registros Sistemáticos	10
1.8 MEDIOS DE REGISTRO CONTABLE	10
1.8.1 Sistema de Contabilidad Manual	10
1.8.2 Sistema de Contabilidad Computarizado	11
1.9 PLAN DE CUENTAS	11
1.9.1 Definición de Plan de Cuentas	11
1.9.2 Objetivos del Plan de Cuentas	12
1.9.3 Características del Plan de Cuentas	12
1.9.4 Elementos del Plan de Cuentas	14
1.9.5 Sistemas de Codificación	14
1.9.6 Clases de Cuentas	15
1.9.7 Cuentas de Balance o Acumulativas	15
1.9.8 Cuentas de Resultados o Diferenciales	16
1.9.9 Estructura del Manual de Cuentas	17

	Página
1.9.10 Objetivos del Manual de Cuentas	17
1.9.11 Manual de Procedimientos Contables	18
1.10 EL PROCESO CONTABLE	19
1.11 CICLO CONTABLE	20
1.11.1 Ciclo de la Contabilidad	20
1.11.2 Funciones del Sistema Contable	21
1.12 MARCO NORMATIVO	21
1.12.1 Normas Generales de Contabilidad	21
1.12.2 Normas Internacionales de Contabilidad	22
1.12.3 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	23
1.13 LOS ESTADOS FINANCIEROS	25
1.13.1 Definición	25
1.13.2 Clasificación de los Estados Financieros	26
1.13.3 Fecha de Preparación de los Estados Financieros	27

CAPÍTULO II

CONTROL INTERNO

2. DEFINICIÓN DE CONTROL INTERNO	29
2.1 Concepto	29
2.2 Objetivos	29
2.3 Principios de Control Interno	30
2.4 Componentes del Control Interno	31

2.4.1	Ambiente de Control	31
		Página
2.4.2	Evaluación de Riesgos	32
2.4.3	Procedimientos de Control	32
2.4.4	Información y Comunicación	33
2.4.5	Supervisión	33
2.5	CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO CONTABLE	33
2.5.1	Control Interno Administrativo	33
2.5.2	Control Interno Financiero	34
2.5.3	Ventajas que Ofrece el Control Interno	34
2.5.4	Control Contable	35

CAPÍTULO III

DIAGNÓSTICO

3.	RESEÑA HISTÓRICA DEL SECTOR HOTELERO BERMEJO	36
3.1	MARCO NORMATIVO	37
3.1.1	Marco Impositivo Legal	37
3.2	ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	38
3.3	PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN	39

CAPÍTULO IV

PROPUESTA

4.	PLAN DE CUENTAS	41
----	------------------------	----

4.1	Introducción	41
4.2	Sistema de Codificación Propuesto	41
4.3	Propuesta de un Plan de Cuentas	41
		Página
4.4	MANUAL DE CUENTAS	49
	ESTRUCTURA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	78
	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	82
	FORMULARIOS CONTABLES	91

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1	CONCLUSIONES	98
5.2	RECOMENDACIONES	99
	BIBLIOGRAFÍA	100
	ANEXOS	

ANEXOS

ANEXO N° 1.	Recibo de Caja de Ingreso
ANEXO N° 2.	Comprobantes de Ingreso
ANEXO N° 3.	Libro de Diario de Caja de Ingreso
ANEXO N° 4.	Recibo de Caja Egreso
ANEXO N° 5.	Comprobantes de Egreso
ANEXO N° 6.	Libro Diario de Caja Egreso
ANEXO N° 7.	Libro Diario
ANEXO N° 8.	Libro Mayor
ANEXO N° 9.	Comprobante Diario
ANEXO N° 10.	Libro Compras IVA
ANEXO N° 11.	Libro de Ventas IVA
ANEXO N° 12.	Nota de Pedido o Solicitud de Material
ANEXO N° 13.	Solicitud de Compra
ANEXO N° 14.	Solicitud de Cotización
ANEXO N° 15.	Cuadro Comparativo de Cotizaciones
ANEXO N° 16.	Orden de Compra
ANEXO N° 17.	Nota de Remisión o Nota de Entrega
ANEXO N° 18.	Nota de Entrada de Almacén
ANEXO N° 19.	Tarjeta de Control Físico
ANEXO N° 20.	Tarjeta de Control Físico y Valorado de Materiales
ANEXO N° 21.	Tarjeta de Asistencia
ANEXO N° 22.	Planilla de Sueldos y Salarios

- ANEXO N° 23. Planilla Impositiva**
- ANEXO N° 24. Cuadro de Aportes Patronales y Previsión para Beneficios Sociales**
- ANEXO N° 25. Cuadro de Actualización y Depreciación de Activo Fijo**
- ANEXO N° 26. Balance de Comprobación de Sumas y Saldos**
- ANEXO N° 27. Hoja de Trabajo**
- ANEXO No 28. Ficha de Registro de Clientes**
- ANEXO No 29. Resumen Diario de Ingresos de Alojados o Clientes**
- ANEXO No 30. Resumen Diario de Ingresos por Servicios Complementarios**