



Propuesta de diseño de un Sistema Contable para el Gimnasio PITBULL de la ciudad de  
Palmira

ANYI POAL HURTADO CARABALI

20211819463

Universidad Antonio Nariño

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Programa de Contaduría Pública

Palmira valle del cauca

2022



Propuesta de diseño de un Sistema Contable para el Gimnasio PITBULL de la ciudad de  
Palmira

ANYI PAOLA HURTADO CATBALI

Proyecto de grado presentado como requisito parcial para optar al título de:  
Contador Publico

Director (a):  
Doctor Fabio Emilio

Codirector (a):  
Doctor Wilson Erazo

Línea de Investigación:  
Monografía

Universidad Antonio Nariño

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Programa de Contaduría Pública

Palmira valle del cauca

2022



**NOTA DE ACEPTACIÓN 3.0**

El trabajo de grado titulado Propuesta de diseño de un Sistema Contable para el Gimnasio  
PITBULL de la ciudad de Palmira

Cumple con los requisitos para optar  
Al título de Contador Publico

---

Firma del Tutor

---

Firma Jurado

---

Firma Jurado

Palmira valle del cauca, 021/02/2022



### **Dedicatoria**

A Dios por haberme dado la vida y por iluminarme durante el camino de mi formación profesional. A mis padres, por apoyarme en cada una de las etapas de mi vida. A mis amigos por compartir conmigo y alentarme día a día. A mis compañeros de tesis por su compromiso para con la culminación de este proyecto.

Anyi Hurtado Carabalí



### **Agradecimientos**

Agradezco a las directivas de la organización objeto de estudio por permitirme realizar el trabajo investigativo, y suministrar la información requerida sobre el estado real de la organización. A los docentes del programa de Contaduría Pública, quienes a través de la carrera me transmitieron la sabiduría y conocimiento necesarios para la formación como Contadores. Al director de trabajo de grado por su apoyo y orientación para la culminación de este proyecto.



Tabla de contenido

Resumen _____	11
Abstract _____	12
Introducción _____	13
Problemática _____	14
Planteamiento del problema _____	14
Formulación del Problema _____	15
Objetivos _____	16
Objetivo General _____	16
Objetivos Específicos _____	16
Justificación _____	17
Antecedentes (Estado del Arte) _____	19
Marco Referencial _____	22
Marco Teórico _____	22
Teoría General de los Sistemas _____	22
Sistema de Información Contable _____	22
La información en las empresas _____	23
Importancia de la información contable _____	24
Marco Conceptual _____	24
Marco Legal _____	27
Marco Contextual _____	31
Metodología _____	33
	7



Tipo de investigación _____	33
Diseño de investigación _____	33
Enfoque _____	33
Métodos de investigación _____	34
Método Deductivo _____	34
Técnicas e instrumentos _____	34
• Análisis de documentos _____	34
• Observación _____	34
Fuente de datos _____	35
Operacionalización de las variables _____	35
Determinar el estilo de gestión administrativa y contable de este negocio _____	35
Medir cualitativamente el nivel de cumplimiento de los registros contables a llevar por parte de un emprendimiento de este tipo _____	35
Elaborar el diseño del sistema de información contable conforme a la naturaleza de este emprendimiento _____	36
Diagnóstico de la organización en su gestión administrativa y contable _____	37
Análisis DOFA _____	37
Área de Ventas _____	37
Área de Cuentas por Cobrar _____	38
Área de Inventarios _____	38
Área de Cuentas por Pagar _____	39
Área de Recursos Humanos _____	39
Área de Activos Fijos _____	39





Análisis del cumplimiento de los registros y actividades de gestión contable en esta organización	42
_____ Lista de Chequeo Control Interno Contable _____	42
Propuesta de diseño del sistema de información contable para este gimnasio _____	46
Reconocimiento _____	46
Clasificación _____	46
Documentación _____	47
Medición (valoración y revelación) _____	49
Flujograma asociado _____	52
Registro de un servicio mensual _____	53
Registro de Gastos _____	55
Flujograma de gastos _____	57
Manual de procedimientos _____	58
Creación de clientes _____	58
Ficha cliente _____	59
Control de registro de pagos _____	60
Políticas de la empresa _____	61
Política de la empresa relacionada con el uso de drogas, tabaquismo o de bebidas alcohólicas _____	61
Políticas de la empresa relacionada con la higiene _____	61
Política contable general y definiciones _____	62
Manual de funciones propuesto _____	68
Formatos Informes Financieros _____	71
Conclusiones y Recomendaciones _____	72
	9



Referencias	74
Anexos	76
Anexo 1. Comprobantes	76
Comprobante de pago (abono matricula)	76
Ficha Técnica	76
Anexo 2. Registros fotográficos	77



## Resumen

Este documento tiene como propósito presentar una propuesta de un sistema contable para el Gimnasio Pitbull, con el cual se espera que la empresa conozca de una manera confiable y exacta la situación económica y financiera del mismo.

En este orden y propósito, el trabajo a desarrollar en este centro deportivo parte de determinar con qué activos cuenta, para así elaborar el estado de situación financiera inicial y a su vez dar inicio al proceso contable a desarrollar. En efecto, para diseñar un plan de cuentas acorde con las necesidades y funcionamiento del Gimnasio es necesario tomar como base el diagnóstico situacional de este negocio.

Es necesario elaborar documentos básicos para el desarrollo del proceso contable y poder obtener de manera eficaz la información correspondiente para poder ejecutarlos. De igual forma se requiere consultar los conceptos, principios y normas contables vigentes para desarrollar adecuadamente las prácticas contables, de tal manera obtener resultados que permita a los propietarios tomar decisiones y modificaciones en forma oportuna y adecuada.

En atención a todo lo anterior, esta propuesta en particular surge de la necesidad de confirmar la relevancia mediática que tiene la contabilidad en el desarrollo de cualquier tipo de organización. En este contexto, se abordará como empresa caso de estudio el GIMNASIO PITBULL de la ciudad de Palmira Valle del Cauca, con el fin de proponer un sistema contable que le permite generar la gestión de recursos financieras y brindar oportunidades para la toma de decisiones estratégicas.

**Palabras clave:** sistema contable, diagnóstico situacional, situación financiera, registros. toma de decisiones



### Abstract

The purpose of this document is to present a proposal for an accounting system for Pitbull Gymnasium, with which the company is expected to know in a reliable and exact way its economic and financial situation.

In this order and purpose, the work to be carried out in this sports center starts from determining what assets it has, in order to prepare the initial financial position statement and in turn start the accounting process to be developed. Indeed, in order to design an account plan according to the needs and operation of the Gym, it is necessary to take as a basis the situational diagnosis of this business.

It is necessary to prepare basic documents for the development of the accounting process and to be able to efficiently obtain the corresponding information to be able to execute them. In the same way, it is necessary to consult the concepts, principles and current accounting standards to adequately develop accounting practices, in such a way to obtain results that allow the owners to make decisions and modifications in a timely and adequate manner.

In view of all the above, this particular proposal arises from the need to confirm the media relevance that accounting has in the development of any type of organization. In this context, the PITBULL GYM of the city of Palmira Valle del Cauca will be approached as a case study company, in order to analyze the viability of the formulation of an accounting system that allows it to generate the management of financial resources and provide opportunities for strategic decision making.

**Keywords:** accounting system, situational diagnosis, financial situation, records. decisions



## Introducción

La presente investigación se refiere al tema del sistema contable, que se puede definir como “una de las categorías fundamentales de las cuales hace uso la contabilidad; en este se expresa la realidad que acontece en las organizaciones y su entorno” (Betancur, 2017).. La característica principal de un sistema contable de cualquier empresa independientemente del sistema contable que utilice, es que deben ejecutar tres pasos básicos utilizando relacionada con las actividades financieras; los datos se deben registrar, clasificar y resumir, sin embargo, el proceso contable involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales. No obstante, algunos emprendimientos desestiman llevar registros contables de manera formal, algunos por desconocimiento, pero otros por negligencia organizacional.

La investigación de esta problemática social se realizó por tres razones puntuales; la primera por el interés de las autoras de sentar un precedente positivo en un negocio que por sus características amerita con urgencia de normalizarse contablemente, segundo, por la responsabilidad social de los futuros contadores de contribuir con sus conocimientos con el desarrollo de las empresas del sector, y tercero, por el interés de los propietarios de este centro deportivo de ponerse al día mercantil y jurídicamente con el Gobierno.

En atención a lo anterior, el interrogante formulado para esta investigación en particular fue cómo diseñar un sistema contable para el gimnasio Pitbull GYM, ubicado en la ciudad de Palmira, ¿Valle del Cauca?

En virtud de responder en forma eficiente a la pregunta anterior, se trazaron tres objetivos específicos; Diagnosticar la organización en su gestión administrativa y contable; analizar el nivel cumplimiento de los registros y actividades de gestión contable en esta organización; y plantear el diseño del sistema de información contable para este gimnasio.

Para concretar estos tres objetivos, el proyecto tuvo como fundamento metodológico un tipo de investigación explicativa-descriptiva, con un enfoque cualitativo, parametrizado por instrumentos y técnicas inherentes a esta focalización.



## Problemática

### Planteamiento del problema

En la actualidad las organizaciones requieren la utilización de herramientas que le permitan generar una adaptación a las exigencias del mercado, mediante la generación de estrategias enfocadas a los precios, calidad, servicio y atención; lo cual genera que las empresas se enfoquen sus esfuerzos en mejorar los procesos administrativos para el logro de los objetivos comunes. En este contexto, los sistemas de información contable son definidos como “un conjunto de recursos técnicos, humanos, y económicos, interrelacionados dinámicamente y organizados en torno al objetivo de satisfacer las necesidades de información de una organización empresarial para la gestión y correcta adopción de decisiones” (Pablos Heredero, 2020)

En este contexto, las estructuras productivas de las MiPymes también consideradas como de subsistencia, se ven enfrentadas a limitaciones más fuertes en cuanto a capacidad de inversión, adaptación, asimilación de tecnología, de organización, mano de obra calificada, uso de instrumentos de evaluación, entre otros aspectos, que generan tendencia hacia la informalidad. Esto evidencia en que por ejemplo no existe una clara conciencia de los beneficios que otorga el producir información tanto contable como financiera, que facilite y vuelva eficiente el proceso de toma de decisiones tan importante para su desarrollo y continuidad.

Por lo tanto, los responsables de llevar a cabo el proceso contable necesitan administrar de manera rápida y eficiente el volumen de transacciones que se generan en su entorno; por ello, es preciso diseñar un Sistema de Información Contable que permita a los administradores o dueños de estas organizaciones la toma de decisiones de forma precisa, oportuna y eficiente.

Conforma a esta realidad, se abordará como empresa caso de estudio el Gimnasio Pitbull de la ciudad de Palmira Valle del Cauca, con el fin de analizar de diseñar para esta organización un sistema contable que les permita a sus mandos administrativos generar la gestión de recursos financieras y brindar oportunidades para la toma de decisiones estratégicas, puesto que actualmente este centro deportivo realiza su gestión contable de una manera empírica, lo que



impide un desarrollo normal de sus registros, situación que compromete a este emprendimiento a corto y mediano plazo su cumplimiento con las obligaciones con el Estado.

En efecto, la decisión de diseñar para este negocio un sistema contable, es porque este emprendimiento adolece de cualquier documento formal de contabilidad, si bien se apunta todo en cuadernos, lo que los clientes cancelan por la matrícula, lo que los clientes cancelan al adquirir una licra, una bebida energizante, o cualquier insumo que se comercialice en el gimnasio, todo se hace improvisadamente, y por obvias razones esta informalidad administrativa y contable no solo atenta contra la confiabilidad de este emprendimiento como negocio, sino que pone en riesgo a la misma empresa en su sostenibilidad en el mercado.

Si bien un negocio como estos se puede mantener vigente en el tiempo por su ubicación, por la excelente atención, por su ambiente, por lo atractivo de sus programas de entrenamiento, no es menos cierto que a mediano plazo va a colapsar, porque jurídicamente se vuelve insostenible porque entidades como la DIAN constantemente están indagando que negocios evaden impuestos para ponerles en cuestión.

### **Formulación del Problema**

Dadas las condiciones que anteceden esta contingencia en la organización sujeto de estudio, surge el siguiente interrogante:

¿Cómo diseñar un sistema contable para el gimnasio Pitbull GYM, ubicado en la ciudad de Palmira, Valle del Cauca?



## Objetivos

### Objetivo General

Diseñar un sistema contable que permita el control de las operaciones económicas y la toma de decisiones en la empresa GIMNASIO PITBULL de la ciudad de Palmira, Valle del Cauca.

### Objetivos Específicos

- ✓ Diagnosticar la organización en su gestión administrativa y contable
- ✓ Analizar el nivel cumplimiento de los registros y actividades de gestión contable en esta organización
- ✓ Plantear el diseño del sistema de información contable para este gimnasio





## **Justificación**

El uso de la información contable, es de vital importancia para todos los estudios de las áreas de un negocio o empresa, ya que será una fuente permanente de consulta y análisis. El proyecto de investigación es importante porque a través de este, se busca la forma de generar el conocimiento de la contabilidad, brindándoles una herramienta fundamental para conocer en qué punto se encuentran y así mismo afianzar un buen manejo de sus negocios, ya que el tener conocimiento sobre esto ayuda a generar estrategias que le ofrezcan beneficios y a su vez ayuden a minimizar riesgos o pérdidas en el negocio.

### **Justificación teórica**

La intencionalidad con esta investigación es confirmar la validez de la teoría general de los sistemas, soporte y fundamento de lo que hoy se conoce como los sistemas de información contable. La Teoría General de los Sistemas, ha trascendido en el tiempo y en los diferentes escenarios, por argumentar la complejidad de las organizaciones en sus diferentes tipos de desarrollo administrativo, y comprende un enfoque de interacciones y conectividades.

### **Justificación metodológica**

El resultado de este ejercicio académico permite explicar la validez de un considerando de dos tipos de investigaciones: explicativo y descriptivo, permitiendo la obtención de la información necesaria y el desarrollo de la propuesta del sistema contable. Este estudio se empleará un diseño no experimental ya que se va a observar y medir los aspectos relevantes que se presentarán en el desarrollo de la investigación para posteriormente analizarlos, todo ello bajo un enfoque cualitativo donde se utilizará la revisión documental, la observación no participante y la lista de chequeo como técnicas e instrumentos de recopilación de información.



### **Justificación práctica**

En relación con la aplicación práctica este emprendimiento se plantea una propuesta de diseño de un sistema de información contable que permitirá a este gimnasio mejorar la exactitud de la información financiera y así posibilitar a sus propietarios generar una base confiable para la toma de decisiones frente a los resultados obtenidos. De igual forma, les facilitará la creación de estrategias que posibiliten las ventajas comerciales, puesto que al conocer el estado de situación financiera real se podrá considerar aspectos como descuentos, promociones, entre otros; considerando aspectos como los niveles de liquidez, rentabilidad y endeudamiento de la empresa. En lo inherente a la relevancia académica, este tipo de investigaciones aplicadas tienen el valor agregado de robustecer los compendios de referencia y consulta de la biblioteca de la Universidad, permitiendo sentar bases para futuras investigaciones.



### **Antecedentes (Estado del Arte)**

Con el propósito de apoyar la fundamentación teórica de esta investigación se hizo necesaria la realización de una exhaustiva revisión de diversos trabajos de investigación, culminados con anterioridad, que se han insertado en la temática correspondiente al diseño de un sistema de información contable, a continuación, se pueden citar los siguientes trabajos:

*Diseño e implementación de un sistema de contabilidad comercial para la microempresa "Frutos del Campo A & Z" del municipio de Candelaria (Valle)*(Calderón & Pacheco, 2018) es una tesis de grado que plantea una propuesta idónea de diseñar un sistema de información contable para una frutería llamada “ZULEIMA FLOREZ TORO Y/O FRUTOS DEL CAMPO A & Z” ubicada en la Central de Abastecimientos CAVASA del municipio de Villa Gorgona, Valle del Cauca. Para sus autoras esta propuesta va a ser de gran utilidad en todas las áreas y colaboradores que participan en el proceso de integración de la información con el único objetivo de entregar de la manera más confiable todos los resultados financieros de la frutería objeto de estudio, los cuales serán de gran apoyo para la toma de decisiones a nivel operativo, táctico y estratégico y definir las pautas a seguir buscando el crecimiento organizacional de la empresa a largo plazo.

*Diseño e implementación de un sistema contable en la empresa COSMOS SERVICENTER AUTOLAVADO de la ciudad de Estelí durante el mes de octubre del año 2014.* (Montoya Fuentes, 2014). Con la implementación de este sistema se da información precisa de las operaciones diarias y de la situación actual de la misma para que sea de gran utilidad para la toma de decisiones. Bajo ese tenor, el objetivo de este trabajo es diseñar el sistema contable de Cosmos Servicenter AutoLavado, lo que se realizara mediante la elaboración de un conjunto de manuales que contendrán el catálogo de cuentas de la empresa con su respectivo instructivo, las políticas contables y administrativas, las principales normas y procedimientos, las funciones y fichas de cargo de cada puesto de trabajo. Con el fin de presentar la información de manera organizada. se presenta el perfil de la empresa que contiene la misión, visión y una breve reseña sobre su historia. También hablamos de la problemática que existe hoy en día en las empresas, la cual en ella nos referimos a los registros que solamente se lleva en los cuadernos donde se han



llevado por muchos años, ya que con esta aplicación de diseño nos vemos reflejados a las cuentas de activo, pasivo y los gastos incurridos para la validación de resultados de dicha empresa.

*Diseño del Sistema de Información Contable Para La Empresa Fabrifarma S.A.-2012*, (Gutiérrez Arroyabe, 2012). Su autora considera que la inexistencia de un sistema de información contable que dirija a la compañía hacia la estandarización de los métodos y procedimientos; y la optimización de los recursos utilizados encaminados a controlar los procesos financieros, el objetivo de esta práctica empresarial en el laboratorio farmacéutico FABRIFARMA S.A. fue implementar un modelo organizacional donde se integren todas las áreas de la empresa y oriente a la alta gerencia en la correcta toma de decisiones.

María Belén Montero Jiménez en su tesis *Diseño de un sistema contable financiero aplicado a La empresa de protección y seguridad internacional Prosei cía. Ltda- 2012*, (Montero Jiménez, 2012) argumenta que esta organización se encuentra en una fase de crecimiento económico por esta razón era necesario que contara con un adecuado sistema contable financiero, que le permita tener un buen manejo de sus transacciones aplicando Políticas generales, procedimientos y normas. Con estos antecedentes se diseñó un Sistema Contable Financiero adecuado a las necesidades de la empresa, estableciendo claramente los procesos y controles para los módulos de compras, activos fijos, facturación, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y nómina, de esa manera reducir la ocurrencia de errores, fraudes y malversaciones para salvaguardar los bienes de la empresa. Esto permitió que la empresa Prosei Cía. Ltda., contara con una herramienta valiosa para obtener información real y oportuna, para lograr alcanzar una administración confiable, eficiente, eficaz y efectiva.

*Diseño de un sistema contable para la empresa Celuvariedades Taty del municipio de Ciénaga de Oro para el año 2020* (Esquivel Flórez, 2020). La empresa Celuvariedades Taty ubicada en el municipio de Ciénaga De Oro-Córdoba, es una microempresa que se dedica a la compra, venta y comercialización de celulares, accesorios y respuestas para los mismos. Si bien es cierto la entidad no tiene una contabilidad organizada que permita conocer la situación actual en la que se encuentra por tal motivo hasta ahora la única información que se maneja son los ingresos y egresos del negocio. Por lo tanto, nace la necesidad de crear un sistema que permita



organizar la información que la microempresa arroja diariamente. Debido a que la microempresa no cuenta con una organización clara y clave en su contabilidad, hemos decidido crear un diseño de sistema contable que le permita tener una mejor organización en cuanto a su contabilidad



## Marco Referencial

### Marco Teórico

#### *Teoría General de los Sistemas*

Esta teoría propuesta por Ludwig Von Bertalanffy en la década de 1940 con la finalidad de proporcionar un marco práctico a las ciencias en general. Se define como una meta-teoría ya que por sí sola no demuestra ningún caso práctico, pero atada a otras ramas de la ciencia. (Gutiérrez Arroyabe, 2012)

Por otro lado, (Dheimann, 2004) el sistema se puede definir:

El sistema se puede definir como un conjunto de entidades que presentan ciertos atributos que tienen una relación en sí y están unidas por un mismo ambiente cumpliendo cierto objetivo. Este a su vez puede tener subsistemas definidos como un conjunto de elementos y relaciones especializadas dentro de un sistema superior, en general, deben poseer las mismas características del sistema (p.24)

#### *Sistema de Información Contable*

(Williams et al., 2000) afirman que un sistema de información contable consta del personal, los procedimientos, los mecanismos y los registros utilizados, para una organización, primero para desarrollar la información contable y segundo para transmitir esta información a quienes toman decisiones. Y por lo consiguiente el propósito básico del sistema contable se mantiene en “satisfacer en la forma más eficiente posible las necesidades de información contable de la organización”.



De acuerdo a (Delgadillo, 2001):

El sistema de información contable es un conjunto de procesos sistémicos interrelacionados por medio del cual se desarrollan actividades especiales que requiere la concurrencia de personas, recursos y conocimientos con la función de manejar la información que generan sus transacciones, actividades y hechos económicos, a fin de producir y revelar información de carácter contable-financiero que sea confiable y útil de manera que los responsables de la administración la dispongan oportunamente para las decisiones sobre el manejo de los recursos y operaciones.

### ***La información en las empresas***

Uno de los elementos sensibles en el desarrollo empresarial es la disponibilidad de información; no obstante, definir este concepto y, sobre todo, asumir que las empresas deben generar desde su interior datos claros y objetivos, y que estos datos sean los mismos que se muestran al exterior de la organización es uno de los retos en las economías en desarrollo. (Sánchez-Serna, & Giraldo Ávila, 2008)

Para (Medina Quintero & Aguilar Gómez, 2013), la información se manifiesta como un factor de incidencia para las organizaciones: se ha distinguido por ser parte importante en toda organización, infortunadamente las empresas no han aprovechado todos estos datos generados diariamente en las instituciones para tomar mejores decisiones, o simplemente no saben si esa información les está siendo útil. (p. 9)

Las empresas no interactúan únicamente de manera local, el mundo empresarial actual y la interacción con el entorno global, independientemente del tamaño de la empresa, generan relaciones de internacionalización y globalización de los mercados. La sociedad de la información, la comunicación y el conocimiento han obligado a las empresas a mejorar su competitividad. “Ante tal panorama, la información aparece como un recurso estratégico de



primer orden, cuya adecuada administración puede aportar a las empresas nuevas fórmulas de competir” (Paños Álvarez, 1999). Disponer de información en términos de oportunidad y razonabilidad es un paso necesario al momento de evaluar las oportunidades y las amenazas del entorno.

## ***Importancia de la información contable***

Las empresas locales, especialmente las Pymes, se han visto influenciadas por la globalización, de relaciones comerciales locales, regionales y nacionales han visto la oportunidad de internacionalizarse. Los procesos y la forma de producir o prestar un servicio han evolucionado de procesos intensivos en mano de obra a aprovechar la tecnología. Los modelos de negocio tienen continuos cambios, a veces disruptivos y radicales. En dicho entorno, la contabilidad ha evolucionado desde el registro manual de las transacciones hasta sofisticados sistemas de información integrados y computarizados. De disponer información de manera local a socios, accionistas, servicio de rentas, nuevos inversionistas, financiadores, entre otros, a mostrarlos externamente en nuevos proyectos, certificaciones, licenciamientos para competir en nuevos mercados. “La contabilidad no puede ser ajena a los nuevos paradigmas que necesitan información para la toma de decisiones hacia la posibilidad de que los sistemas de información agreguen valor a las organizaciones” (Castañeda, 2013)

## **Marco Conceptual**

Con base en la recopilación de (Chauvin, 2019) se relacionan las siguientes definiciones:

**Actividades de Control:** Son procedimientos que ayudan a asegurar que las políticas de la dirección se lleven a cabo, y deben estar relacionadas con los riesgos que ha determinado y asume la dirección. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización





y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos, conociendo los riesgos se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos

**Actividades de Financiación:** Transacciones tales como préstamos, cancelación de préstamos, obtención de capital, o distribución a los propietarios

**Actividades de Inversión:** Transacciones que involucran adquisiciones o ventas de inversiones o activos fijos. Los aspectos del efectivo de estas transacciones se muestran en la sección actividades de inversión de un estado de flujo de efectivo. Los aspectos que no hacen uso de efectivo de estas transacciones se revelan en un informe que sustenta este estado financiero.

**Actividades de Operación:** Transacciones que intervienen en la determinación de la utilidad neta, con excepción de ganancias o pérdidas relacionadas con las actividades de financiación o de inversión. La categoría incluye transacciones como venta de bienes y servicios, y ejecución de costos y gastos. El impacto sobre el efectivo de estas transacciones se refleja en la sección actividades de operación de un estado de flujo de efectivo

**Activos:** Conjunto de bienes y derechos que posee la empresa y que se espera produzcan beneficios. Un activo es un recurso económico propiedad de la empresa

**Apalancamiento:** Se refiere a la práctica de financiar activos con capital prestado. El apalancamiento extensivo crea la posibilidad para que la tasa de rendimiento sobre el patrimonio de los accionistas comunes esté sustancialmente por encima o por debajo de la tasa de rendimiento sobre el total de activos.

**Asiento:** Anotación, inscripción en un libro, registro, cuenta, etc

**Asiento de ajuste:** Asientos requeridos al final del período contable para actualizar las cuentas antes de preparar los estados financieros, que permiten prorratear adecuadamente las



transacciones entre los períodos contables afectados y también registrar cualquier ingreso devengado o cualquier gasto incurrido que no se haya registrado antes del final del período.

**Balance General o Estado de Situación:** Estado detallado, conocido también como Estado Financiero, Estado de Activos y Pasivos, Estado de Recursos y Obligaciones, Estado de Situación o simplemente Estado, que muestra la naturaleza e importe de los Activos, Pasivos, y Capital (activo neto) de un negocio, en una fecha dada. Desde un punto de vista contable, el balance general es una relación de los saldos de las cuentas reales tomadas del libro mayor después del cierre de las cuentas nominales.

**Capital Circulante:** El capital circulante también es conocido como activo líquido que en el curso usual del negocio se convierte en dinero, es decir, mercancías, cuentas por cobrar, etc.

**Capital Fijo:** El capital fijo corresponde más o menos al concepto de los economistas en relación con los bienes de producción, y consiste en activos que no se convierten en dinero en el curso usual del negocio, sino que se utilizan para ocuparse del negocio.

**Registro de Caja:** Diario especial utilizado para controlar cronológicamente el movimiento del efectivo en caja por depositar en banco.

**Registro de Comprobantes:** Libro de asiento original utilizado para registrar los comprobantes que han sido aprobados para su pago.

**Rentabilidad:** Es la relación entre el Beneficio y la Inversión.

**Sistema contable:** Los métodos, procedimientos y mecanismos que una entidad utiliza para seguir la huella de las actividades financieras y resumir estas actividades en una forma útil para quienes toman las decisiones.



**Sistema de información contable:** La combinación de personal, registros y procedimientos que utiliza un negocio para cumplir con su necesidad de información financiera.

### **Marco Legal**

La economía colombiana está conformada en gran parte por pequeñas y medianas empresas, las cuales son la fuente principal del desarrollo económico del país, estas actividades se encuentran reguladas por normas que permiten el adecuado funcionamiento de las organizaciones. Dentro de las normativas aplicables al tema caso de estudio se puede tomar como referencia las siguientes:

**Constitución política de Colombia.** Consiste en la “carta magna” por servir de lineamiento mayor del resto de normativas colombianas.

#### **Decreto 2420 de 2015** (diciembre 14)

"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 2706 de 2012 por el cual se reglamenta la ley 1314 de 2009** sobre el marco técnico normativo de información financiera para las microempresas se ha elaborado en el desarrollo de esta ley, la cual estableció que el Estado, bajo la dirección del presidente de la República, intervendrá la economía para expedir normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información que brinden la información financiera útil para la toma de decisiones económicas por parte del Estado, los propietarios, los funcionarios y empleados de las microempresas.

#### **Artículo 1.1.3.1.** Marco técnico normativo de Información Financiera para las microempresas.

Se establece un régimen simplificado de contabilidad de causación para las microempresas, conforme al marco regulatorio dispuesto en el Anexo 3 del presente decreto. Dicho marco



regulatorio establece, además, los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de las transacciones y otros hechos y condiciones de los estados financieros con propósito de información general, que son aquellos que están dirigidos a atender las necesidades generales de información financiera de un amplio espectro de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

**Decreto 3019-2013** adicionó una condición que deben cumplir las empresas que pertenecen al grupo 3, la cual exige tener ingresos brutos anuales inferiores a 6.000 salarios mínimos mensuales legales vigentes.

**Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015.** El Ministerio de Comercio, Industria y Turismo emitió este Decreto, 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.

## **Código del Comercio**

### ***Título IV: De los Libros de Comercio***

#### ***Capítulo I***

##### ***Libros y Papeles del Comerciante***

#### **Artículo 48. <conformidad de libros y papeles del comerciante a las normas comerciales – medios para el asiento de operaciones>.**

Todo comerciante conformará su contabilidad, libros, registros contables, inventarios y estados financieros en general. A las disposiciones de este Código y demás normas sobre la materia. Dichas normas podrán autorizar el uso de sistemas que, como la microfilmación, faciliten la guarda de su archivo y correspondencia. Asimismo, será permitida la utilización de otros procedimientos de reconocido valor técnico-contable. Con el fin de asentar sus operaciones,



siempre que facilite el conocimiento y prueba de la historia clara, completa y fidedigna de los asientos individuales y el estado general de los negocios. (EnColombia.com, 2017)

**Artículo 49. <libros de comercio – concepto>.**

Para los efectos legales, cuando se haga referencia a los libros de comercio, se entenderán por tales los que determine la ley como obligatorios y los auxiliares necesarios para el completo entendimiento de aquéllos.

**Artículo 50. <contabilidad – requisitos>.**

La contabilidad solamente podrá llevarse en idioma castellano, por el sistema de partida doble, en libros registrados. De manera que suministre una historia clara, completa y fidedigna de los negocios del comerciante,

***Libros que debe llevar el comerciante***

Según el portal web (Gerencie.com, 2020) los libros que debe llevar el comerciante, y la forma de llevarlos, están regulados en el código de comercio colombiano en el artículo 48 y siguientes.

Respecto a la definición de libros de comercio señala el artículo 49 del código de comercio: «Para los efectos legales, cuando se haga referencia a los libros de comercio, se entenderán por tales los que determine la ley como obligatorios y los auxiliares necesarios para el completo entendimiento de aquéllos.»

La norma no define de forma expresa los libros de comercio que se deben llevar, sino que hace referencia todos los que determine la ley.

Básicamente los libros de comercio son los siguientes de acuerdo a los artículos 195 y 361 del código de comercio:

Libro de registro de socios.

Libro de registro de actas.



Estos son los que se conocen como libros de comercio, pero además están los libros de contabilidad, que hacen parte de los libros de comercio, y son:

- Libro mayor o de balance.
- Libro diario.
- Libro de inventarios.
- Libros auxiliares.

Los libros auxiliares no son señalados expresamente por la ley, pero son aquellos que por la necesidad de información se deben llevar, como el de bancos, clientes, etc., libros que en realidad no son libros como tal, cuya información puede ser generada con gran facilidad por cualquier software contable.

Estos libros de contabilidad son obligatorios como lo recuerda la sección cuarta del Consejo de estado en sentencia 21049 14 de marzo de 2019 con ponencia del magistrado Milton Chávez García:

«De la jurisprudencia transcrita se deduce que a pesar de no existir en el ordenamiento jurídico norma legal que indique cuáles son los libros obligatorios de contabilidad, de las diferentes disposiciones que hacen referencia a los libros de contabilidad en el Código de Comercio y en otras disposiciones de carácter tributario, se puede advertir que son obligatorios entre otros los Libros Inventario y Balances, los Libros Diario y Mayor y Balances, enfatizando que el libro Diario tiene el carácter de principal y obligatorio a que se refiere el artículo 49 del Código de Comercio. Así entonces, a partir de las normas comerciales se extrae que los libros diario y mayor y balance son obligatorios para quienes desarrollan la actividad comercial, y entre estos existe una estrecha relación, toda vez que el último se alimenta de los totales de los débitos y los créditos del libro diario, para consolidar mensualmente los saldos de las cuentas.»

Esto es importante porque la Dian impone sanciones cuando el contribuyente no lleva los libros de contabilidad, o presenta retraso en ellos.

## Marco Contextual



El gimnasio Pitbull GYM se crea como una propuesta innovadora en el ámbito de centros de acondicionamiento físico al entregar un amplio conjunto de programas de entrenamiento centrados en la salud y la obtención de los logros requeridos por sus afiliados. Para la obtención de dichos logros Pitbull GYM pone a disposición de sus afiliados instalaciones con los equipos de alta calidad, entrenadores con una larga base de conocimientos y experiencia, evaluación personalizada y seminarios sobre nutrición, con lo cual los asistentes al gimnasio pueden desarrollar un plan de entrenamiento integral y diseñado para sus necesidades específicas. Creado hace 2 años, el 10 de agosto de 2018 por la señora Natalia Aguirre y ubicado en la calle 26 #33-80 en la ciudad de Palmira en el departamento del Valle del Cauca.

## Visión

Ser el gimnasio líder brindando bienestar y resultados extraordinarios a nuestros miembros del gimnasio pitbull, promover un excelente ambiente deportivo y recreativo para toda la comunidad, ofreciendo un servicio de la mejor calidad a cada persona, convirtiéndonos finalmente en la mejor opción.



### **Misión**

Mejorar la calidad de vida de las comunidades a través de la filosofía del ejercicio, participando proactivamente en el bienestar de las personas en su entorno laboral, familiar y social, inculcando en la vida de cada persona un desarrollo integral que ayude a fortalecer la salud física y mental.





## Metodología

### Tipo de investigación

Considerando el tema caso de estudio se plantea un tipo de investigación mixto considerando dos tipos de estudios: explicativo y descriptivo, permitiendo la obtención de la información necesaria y el desarrollo de la propuesta del sistema contable. Primero se aplicará una investigación de tipo explicativo, porque permitirá la comprensión de las razones que genera el problema investigativo y así brindar las posibles soluciones a éstos. Luego, se generará un estudio es considerado como descriptivo cuando busca especificar las propiedades, las características y aspectos relacionados frente a la generación del sistema contable en la empresa caso de estudio.

### Diseño de investigación

El diseño se clasifica en experimental y no experimental, considerando el tema caso de estudio se empleará un diseño no experimental ya que se va a observar y medir los aspectos relevantes que se presentarán en el desarrollo de la investigación para posteriormente analizarlos. De tal forma, que para la implementación del sistema contable se tomarán en cuenta hechos reales que se suscitan en la actividad normal de toda empresa, permitiendo describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.

### Enfoque

- Cualitativo: El enfoque cualitativo se selecciona cuando el propósito es examinar la forma en que los individuos perciben y experimentan los fenómenos que los rodean, profundizando en sus puntos de vista, interpretaciones y significados (Punch, 2014)



## **Métodos de investigación**

Se empleará un método de investigación deductivo

### ***Método Deductivo***

Con la utilización de este método se obtendrán resultados al final de investigación ya que parte de situaciones generales explicadas por un marco teórico general y que van a ser aplicadas a una realidad concreta como es la Implementación del Sistema Contable en la empresa caso de estudio.

## **Técnicas e instrumentos**

- ***Análisis de documentos***

El análisis de contenido permite trabajar toda clase de libros, reportes, documento, artículos, entre otros. De tal manera que se extraiga información que permita comprender el tema analizado y buscar la forma de aplicación en el contexto estudiado (Zapata Domínguez, 2007).

- ***Observación***

A través de esta técnica se busca describir y explicar cómo actualmente se realizan las actividades de marketing en la empresa, permite establecer una interrelación entre el observador, el objeto de estudio y su entorno, favoreciendo la comprensión de la realidad.

- ***Lista de Chequeo o de verificación***

Por medio de este instrumento se evalúa el nivel de cumplimiento de los diferentes ítems que conforman un sistema contable de una organización



### Fuente de datos

Se emplearán fuentes de recolección de información primaria y secundaria. Las fuentes primarias hacen referencia a aquella información que el investigador debe recolectar considerando los objetivos planteados mediante instrumentos como la observación directa y la entrevista. En cuanto a las fuentes secundarias, estas hacen referencia a la información que fue recolectada previamente y que sirve de base teórica para la investigación para ello se genera una consulta en libros, bases de datos, revistas, entre otros. (Hernández Sampieri et al., 2014)

### Operacionalización de las variables

Objetivo General:

Diseñar un sistema contable que permita el control de las operaciones económicas y la toma de decisiones en la empresa GIMNASIO PITBULL de la ciudad de Palmira, Valle del Cauca.

Objetivo Específico	VARIABLES	Definición de las variables	Objetivo de la variable	Instrumentos	Fase
Diagnosticar la organización en su gestión administrativa y contable	<b>Estilo administrativo</b>	Hace referencia a como se está llevando a cabo la gestión administrativa y contable de este centro deportivo	Determinar el estilo de gestión administrativa y contable de este negocio	Análisis DOFA y revisión de documentos de registro contable	Diagnóstico interno
Analizar el nivel cumplimiento de los registros y actividades de gestión contable en esta organización	<b>Cumplimiento de registros contables</b>	Refiere a la verificación puntual de los requisitos de registros contables que deben llevar una organización	Medir cualitativamente el nivel de cumplimiento de los registros contables a llevar por parte de un emprendimiento de este tipo	Lista de verificación (Checklist)	Cheque interno de cumplimiento de requisitos contables



Plantear el diseño del sistema de información contable para este gimnasio	<b>Diseño propuesta de sistema de información contable</b>	Conciernen al diseño del sistema de información contable que se propone sea implementado a corto plazo	Elaborar el diseño del sistema de información contable conforme a la naturaleza de este emprendimiento	Estructuración de formatos contables  Flujogramas	Diseño del sistema de información contable
---	--	--	--	---	--

**Diagnóstico de la organización en su gestión administrativa y contable**

*Análisis DOFA*

ANÁLISIS F.O.D.A(PITBULL GYM)	
Análisis F.O.D.A.	
FORTALEZAS	DEBILIDADES
1 F1. El gimnasio cuenta con los mejores instructores de fitness de Palmira	1 D1, No hay publicidad continua para atraer nuevos clientes
2 F2. Maneja servicios con alta calidad	2 D2. Inadecuada estructura administrativa y contable
3 F3. Cuenta con un servicio exclusivo de clases personales por grupos empresariales	3 D3, Tarifas altas
4 F4. Se encuentra ubicado en los sectores más seguros de la ciudad	4 D4, Espacio físico limitado
5 F5. El mobiliario de pesas y cardiovascular son los más recientes	5 D5. Músculo financiero limitado
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
1 O1. Creación de alianzas estratégicas con federaciones deportivas	1 A1, Competencia de otros gimnasios con mejores tarifas
2 O2. Tendencia de la gente en la actualidad de verse fitness	2 A2. Inexistencia de políticas de apoyo para este tipo de emprendimientos
3 O3. Creación de programas de ejercicios para todo tipo de personas	3 A3. Cartera morosa de clientes por efectos pandemia
4 O4. Venta de cursos de capacitación para instructores	4 A4. Puesta en marcha de gimnasios en centros comerciales
5 O5. Encontrar socios capitalistas para mejorar la imagen infraestructural	5 A5. Exigencias estatales rígidas por protocolos de bioseguridad

VIGILADA MINEDUCACIÓN

**Área de Ventas**

Gimnasio “Pitbull” es un centro deportivo que presta sus servicios directamente a sus clientes es decir que el instructor interactúa personalmente con cada uno ellos para ofrecerles sus servicios y darles una atención personalizada ya que estas personas forman parte principal de la fuente de ingresos del gimnasio.

El movimiento de ingresos mensuales del Gimnasio “Pitbull Gym por los servicios que presta es de \$ 4 millones en promedio, tomando como base los 400 clientes fijos que asisten al gimnasio pagando una mensualidad promedio de 80.000

Los demás ingresos derivan de varios productos tales como bebidas de diferentes marcas y productos relacionados con la fisicultura y el fitness como tal.



### *Área de Cuentas por Cobrar*

La composición de cartera tiene la siguiente estructura:

- Crédito a 7 días 10% de la cartera
- Crédito a 15 días 40% de la cartera
- Crédito a 30 días 50% de la cartera

Estos registros conforman todos los pagos que hacen los clientes activos del gimnasio.

Como se puede apreciar, el gimnasio cuenta con una cartera manejable para este tipo de negocios ya que la política de cobro que maneja esta institución en su mayoría es al contado, pero cuenta también con su línea de crédito abierta puesto que sus propietarios son conscientes de que las tarifas son altas y pueden atenuarse si se pagan por grupos (familiares, estudiantiles, de fundaciones, institucionales, o empresariales)

Pitbull Gym no cuenta con normas ni políticas para el cobro de sus servicios sin embargo el conocimiento del giro del negocio por parte del propietario ha hecho que hasta el momento la institución pueda salir a flote sin ningún reglamento. Igual como sus propietarios manifiestan, los clientes se retrasan en ocasiones, y es difícil tomar decisiones con ellos, porque son personas que tienen un nivel de asistencia alto.

### *Área de Inventarios*

El inventario para Pitbull Gym está conformado por lo que se comercializa en la tienda del gimnasio, lo comprende lo que son las bebidas para hidratación y los productos de musculación y quema de grasa para los cuales se utiliza un registro de ingreso y salida para determinar la cantidad vendida y cuanto producto se necesita adquirir para la venta, esto en lo que se refiere a las bebidas de hidratación, en cambio para lo que es productos de musculación y quema de grasa el gimnasio tiene un stock y si este no abastece la demanda se lo hace de acuerdo a las necesidades del cliente y en la cantidad que ellos lo soliciten. Todos estos registros se llevan a cabo en un libro de contabilidad, en forma manual.



### *Área de Cuentas por Pagar*

Pitbull Gym al momento cuenta con un rubro alto por concepto de cuentas por pagar relacionado con la adquisición y remodelación de maquinarias de alto rendimiento, y demás equipos con la modalidad funcional y otros dispositivos y materiales de Cross-Fit. La contingencia con estas cuentas surge porque el Gimnasio adolece de análisis de endeudamiento, entonces se han ido acumulando, generando un estrés administrativo de índole financiero por este tipo de obligaciones.

### *Área de Recursos Humanos*

El personal colaborativo de este negocio es vital para su óptimo funcionamiento en cualquier. La calidad de su servicio depende, en gran medida, de su gente. Por ello, Pitbull Gym aún esfuerzos por contar con personal altamente capacitado y productivo, sobre todo los instructores y auxiliares quienes constituyen el soporte operativo y financiero de este negocio. No obstante, el contrato que se hace con ellos es verbal, e informal para evitar conflictos jurídicos.

### *Área de Activos Fijos*

Los activos fijos de Pitbull Gym los comprenden en mayor parte la maquinaria y equipo ya que cuenta con una gran cantidad en cada área de entrenamiento. Tiene maquinaria para la sección de piernas, hombros, brazos, espalda y cardiovascular. Estos activos fijos adolecen de un proceso de custodia y control adecuado, quien deberá vigilar desde el momento de su adquisición, así como inventariar periódicamente y registrar contablemente teniendo un sistema de control, todos aquellos movimientos que se presenten desde su adquisición hasta darlos de baja



**Matriz DOFA Resultante (estrategias)**

<p style="text-align: center;"><b>EXTERNAS</b></p> <p style="text-align: center;"><b>INTERNAS</b></p>	<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
	<b>O1. Creación de alianzas estratégicas con federaciones deportivas</b>	A1. Competencia de otros gimnasios con mejores tarifas
	<b>O2. Tendencia de la gente en la actualidad de verse fitness</b>	A2. Inexistencia de políticas de apoyo para este tipo de emprendimientos
	<b>O3. Oferta de programas de ejercicios para todo tipo de personas</b>	A3. Cartera morosa de clientes por efectos pandemia
	<b>O4. Venta de cursos de capacitación para instructores</b> <b>O5. Encontrar socios capitalistas para mejorar la imagen infraestructural</b>	A4. Inauguración de gimnasios en centros comerciales A5. Exigencias estatales inflexibles por protocolos de bioseguridad
<b>FORTALEZAS</b> <b>F1. El gimnasio cuenta con los mejores instructores de fitness de Palmira</b>	F1_O1 No es complicado establecer este tipo de fusiones sobre todo por la imagen de confiabilidad del personal instructor	F1_A1 Los usuarios en su análisis costo/beneficio no migrarán fácilmente a otros gimnasios por novedosos que se muestren
<b>F2. Maneja servicios con alta calidad</b>	F2_O5 Al manejar servicios calificados los socio-capitalistas podrán invertir sus capitales en el gimnasio al contar con esa garantía	
<b>F3. Cuenta con un servicio exclusivo de clases personales por grupos empresariales</b>	F3_O4 Se puede diseñar cursos focalizados para ir formando una escuela de instructores	F3_A4 Estos gimnasios por no ser tan reconocidos en el mercado no cuentan con esa confiabilidad que aportan los gimnasios ya acreditados como Pitbull Gym
<b>F4. Se encuentra ubicado en los sectores más seguros de la ciudad</b>	F4_O1 Esta variable de seguridad es un criterio de peso al momento de formar alianzas estratégicas	
<b>DEBILIDADES</b> <b>D1. No hay publicidad continua para atraer nuevos clientes</b>	D1_O3 Si bien no se invierte en publicidad por cuestión de limitación en gastos, se puede hacer el esfuerzo teniendo en cuenta la vasta oferta de programas	





<b>D2. Inadecuada estructura administrativa y contable</b>	D2_O4 No obstante el gimnasio no cuenta con una estructura administrativa y contable se puede normalizar esta parte para aprovechar esa demanda insatisfecha de usuarios	D2_A3 Si bien se adolece de una gestión administrativa sólida, una vez normalizado esta parte con la erradicación de la pandemia, se pueden generar estrategias de pago otorgando facilidades para ello
<b>D3. Tarifas altas</b>	D3_O5 Tarifas altas pueden sostener si ingresan dineros para justificar esos precios	
<b>D4. Espacio físico limitado</b>		
<b>D5. Músculo financiero limitado</b>	D5_O4 Se puede mejorar la liquidez financiera del gimnasio si se logra comercializar profusamente estos cursos para instructores	



**Análisis del cumplimiento de los registros y actividades de gestión contable en esta organización**

**Lista de Chequeo Control Interno Contable**

La presente lista de chequeo es utilizada para cotejar las actividades que una organización debe de llevar desde su gestión contable y su nivel de cumplimiento, es decir si es BAJO, PARCIAL o ALTO.

Nombre actividad	Nivel de cumplimiento		
	Bajo	Parcial	Alto
Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas del gimnasio y a los usuarios externos?	X		
Los hechos financieros, económicos, sociales y comerciales realizados por el Gimnasio son de fácil y confiable medición monetaria		X	
¿Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	X		
Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	X		
Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	X		
Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?	X		



Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según el tipo de maquinaria o artefacto del gimnasio?	X		
¿Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?			
¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?		X	
Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el régimen de contabilidad nacional?	X		
Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	X		
Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?	X		
¿Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	X		
Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	X		



**Observaciones vs actividad**

Nombre actividad	Nivel de cumplimiento	
	Bajo	Observaciones
Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas del gimnasio y a los usuarios externos?	X	En realidad este negocio no lleva ningún tipo de formato contable ni interno ni externo
¿Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	X	Se llevan registros manuales en cuadernos pero por su informalidad e inexactitud no sirven de insumo para elaborar un informe serio
Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	X	No se puede hablar de cuentas y subcuentas en registros manuales sin el uso de asientos contables
Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	X	No aplica porque no hay un sistema contable formal
Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?	X	Los registros contables pueden llevarse manualmente en forma cronológica pero bajo los lineamientos técnicos pertinentes, así como ellos lo realizan no pueden ser válidos en un contexto comercial
Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según el tipo de maquinaria o artefacto del gimnasio?	X	No aplica porque no hay un sistema contable formal
¿Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?		No aplica porque no hay un sistema contable formal
¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?		La información contable y financiera no se lleva en los libros técnicos de contabilidad sino en cuadernos
Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el	X	No aplica porque no hay un sistema contable formal

VIGILADA MINEDUCACIÓN



régimen de contabilidad nacional?		
Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	X	No aplica porque no hay un sistema contable formal
Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?	X	No aplica porque no hay un sistema contable formal
¿Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	X	Se adolece de este tipo de políticas, no para el contexto contable si existen directrices pero relacionados con la operación del gimnasio
Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	X	No aplica porque no hay un sistema contable formal



### **Propuesta de diseño del sistema de información contable para este gimnasio**

A continuación, se relacionan los procesos iniciales de una estructura de sistema contable, se detalla cada uno de ellos en su secuencia lógica y se articulan con la necesidad puntual de este negocio teniendo en cuenta su naturaleza comercial

#### **Reconocimiento**

El reconocimiento económico para el gimnasio PITBULL GYM de la ciudad de Palmira, Valle del Cauca, se genera cuando se realiza el pago, acorde a los planes ofertados, los cuales autoriza o dan el aval para el inicio de la prestación del servicio. El registro o evidencia de dicho reconocimiento económico queda soportado mediante la factura de venta o recibo de caja expedidos.

#### **Clasificación**

La clasificación para este emprendimiento en particular está estructurada por las categorías de las tareas internas o externas que se generan de las transacciones económicas y financieras las cuales están soportadas con el propósito de adaptar las fases a seguir de nuestro desarrollo.

Ingresos los cuales se clasifican así:

- Operacionales: servicios de entreno mensual, servicios de entreno quincenal, servicios de entreno semanal, servicios de entreno diario, servicios de entreno personalizado.
- No operacionales: Arrendamiento de espacio, alquiler de equipos o máquinas y ventas de suplementos.

Egresos los cuales se clasifican en operacionales o no operacionales.

La clasificación de gastos será los siguientes:

Gastos operacionales: son aquellos gastos que tiene que ver directamente con el desarrollo económico de la actividad de la empresa.

Gasto por salarios, gasto por arrendamiento, gastos de servicios públicos energía, Gastos de servicios públicos acueducto, gastos de servicios públicos gas, gastos de Internet y telefonía.

Gastos no operacionales:

- Elementos de aseo y cafetería, papelería, marketing y publicidad.



**Documentación**

En esta parte del proceso sustentamos las tareas internas o externas con las cuales se quiere verificar con documentos las transacciones que se realizan, ya que esta exige dicho documento el cual valide las transacciones económicas que están realizadas estos se podrán clasificar en documentos soportes, de anexos y de fuente.

En el gimnasio PITBULL GYM los documentos soportes de estas transacciones son:


**-Factura de venta o recibo de caja.**

Esta factura correspondería a un recibo de caja para clientes del Gym que cancelen directamente su mensualidad en su totalidad, aplica también para los cursos de capacitación a instructores y por compras de insumos de la tienda interna.



**-Ficha técnica del cliente**

## FICHA TÉCNICA USUARIO



<b>NOMBRE</b>					
<b>APELLIDOS</b>					
		<b>FECHA</b>			
<b>EDAD</b>	<b>TALLA</b>		<b>PESO</b>	<b>IMC</b>	

**FACTORES DE RIESGO CARDIOVASCULAR (Respuesta afirmativa =1; Respuesta negativa =0)**

**1. HISTORIA FAMILIAR**

Infarto de miocardio

By-pass

Muerte súbita antes de los 55 años de padre, hermanos o hijos

Muerte súbita antes de los 65 años de madre, hermanas o hijas

**2. TABACO**

Fumador actual o que ha dejado de hacerlo en los últimos 6 meses

**3. HIPERTENSION**

Presión arterial sistólica >ó= 140mmHg ó presión arterial diastólica >ó= 90 mmHg medidas en ocasiones separadas

Toma medicación anti-hipertensiva

**4. HIPERCOLESTEROLEMIA**

Colesterol total >ó= 200mg/dl

HDL-C <40mg/dl (colesterol bueno)

LDL-C >ó=130mg/dl (colesterol malo)

Toma medicación para disminuir el colesterol

**5. HIPERGLUCEMIA**

Glucosa sanguínea en ayunas >110mg/dl medida en dos ocasiones separadas

**6. OBESIDAD**

IMC > ó = 30kg/m2

**7. INACTIVIDAD FÍSICA**

No practicar de forma regular o no acumular al menos 30 min de ejercicio 3x semana

**FACTORES DE RIESGO NEGATIVO**

HDL >ó= 60mg/dl

RIESGO ALTO (programa preventivo cardiovascular hasta revisión médica + pulsómetro)

RIESGO MODERADO (mayor importancia trabajo cardiovascular + pulsómetro)

RIESGO BAJO

VALOR DE RIESGO

**AFECCIONES DEL APARATO LOCOMOTOR**

Osteoporosis

Artritis

Dolor de espalda

Prótesis

Atrofia muscular

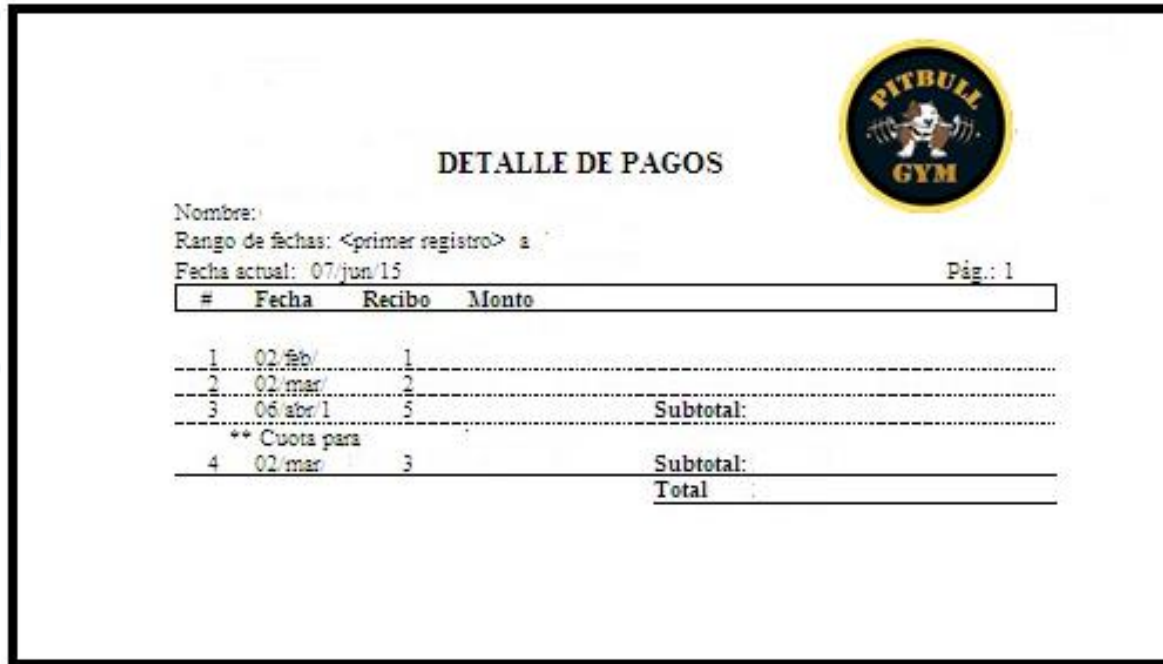
Edema en articulaciones

Otras:

En este formato se detallan los campos de factores de riesgo físico (cardiovascular y negativo) como también las afecciones del aparato locomotor de cada usuario del Pitbull Gym



**-Control de registro de pagos parciales**



**DETALLE DE PAGOS**

Nombre: \_\_\_\_\_  
 Rango de fechas: <primer registro> a \_\_\_\_\_  
 Fecha actual: 07/jun/15 Pág.: 1

#	Fecha	Recibo	Monto
1	02 feb	1	
2	02 mar	2	
3	06 abr 1	5	
			<b>Subtotal:</b>
** Cuota para			
4	02 mar	3	
			<b>Subtotal:</b>
			<b>Total</b>

Este formato aplica solo para registro de pagos parciales

**Medición (valoración y revelación)**

En el gimnasio PITBULL GYM la medición es el proceso mediante el cual se establece el valor de identificación financiero y contable de un activo, pasivo patrimonio, ingresos y egresos, estos estarán expresados en unidades monetarias los cuales serán de manera cuantitativa y su medición será al costo histórico.

**Registro:** Este proceso se basa en asentar, describir o consignar las transacciones procedentes por los hechos económicos y financieros que resultan de las tareas, los cuales nos permite tener un control y revisión de cada una de estas transacciones.



**Reportes e informes:** Los reportes e informes que se emiten de la empresa nos ayudan a conocer el estado actual y nos facilita la toma de decisiones, ya que se suministra la información sobre la situación financiera de la empresa.

De acuerdo al anexo 3 de la ley 2420 de 2015, capítulo 12 los ingresos del Gimnasio son procedentes de prestación de servicios como está estipulado en el inciso 12.5 deben reconocerse hasta el grado en que se ha prestado el servicio.

En esta parte se determinará la manera adecuada y correcta de registrar y contabilizar todos y cada uno de los diferentes tipos de ingresos en los que se verá implícito el proceso de prestación del servicio y otras formas de ingreso del Gimnasio PITBULL GYM de la ciudad de Palmira, Valle del cauca.

La clasificación de los ingresos serán los siguientes:

**Ingresos operacionales:** Son los ingresos arraigados a la descripción de la actividad económica de la empresa los cuales los clasificamos de la siguiente manera:

- -Ingresos por servicio mensual: Es el servicio prestado por un tiempo de 30 días.
- -Ingresos por servicio 15nal: Es el servicio prestado por un tiempo de 15 días.
- -Ingresos por clases: Es el servicio prestado por un día.
- -Ingresos de entrenos personalizados: Es el servicio prestado a 1 sola persona por un tiempo de 30 días máximo.

**Ingresos no operacionales:** Son los ingresos que no están arraigados a la descripción de la actividad económica de la empresa los cuales los clasificamos de la siguiente manera:

-Ingresos por arrendamientos: Es el servicio prestado por arrendar cualquier espacio del gimnasio -

Ingresos por alquiler de equipos o maquinas: Es la retribución que recibimos por el servicio de alquiler de algún equipo.

-Ingresos por venta de suplementos: Es el ingreso que se origina por la venta de suplemento



**Registro contable de ingresos**

**Alcance**

El alcance de este procedimiento aplicara para todo dinero que ingrese a la empresa a saber:

- Ingresos operacionales
- Ingresos no operacionales

El responsable de este procedimiento a elaborar será la persona que este encarga por el contador de la empresa.

Para la contabilización de los ingresos de la empresa se deberá determinar qué tipo de ingresos es ya sea operacional (Son los ingresos arraigados a la descripción de la actividad económica de la empresa) o no operacional (Son los ingresos que no están arraigados a la descripción de la actividad económica de la empresa)

- Instructivos de registro por clase de ingresos operacionales o no operacionales.
- tipo de documento: Es expedido por una factura de venta o recibo de caja.
- Contabilización: Una vez determinado la clasificación de los ingresos, procedemos a contabilizar de la siguiente manera:

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>TERCERO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
41	INGRESO	XXXX		X
1105	CAJA		X	

Ingresamos al sistema.

Factura de venta.

Llenamos los datos correspondientes.

**Código:** Colocamos el código correspondiente a la cuenta que necesitamos los cuales los encontramos en el PUC.

**Cuenta:** Es el nombre de la cuenta que necesitamos.

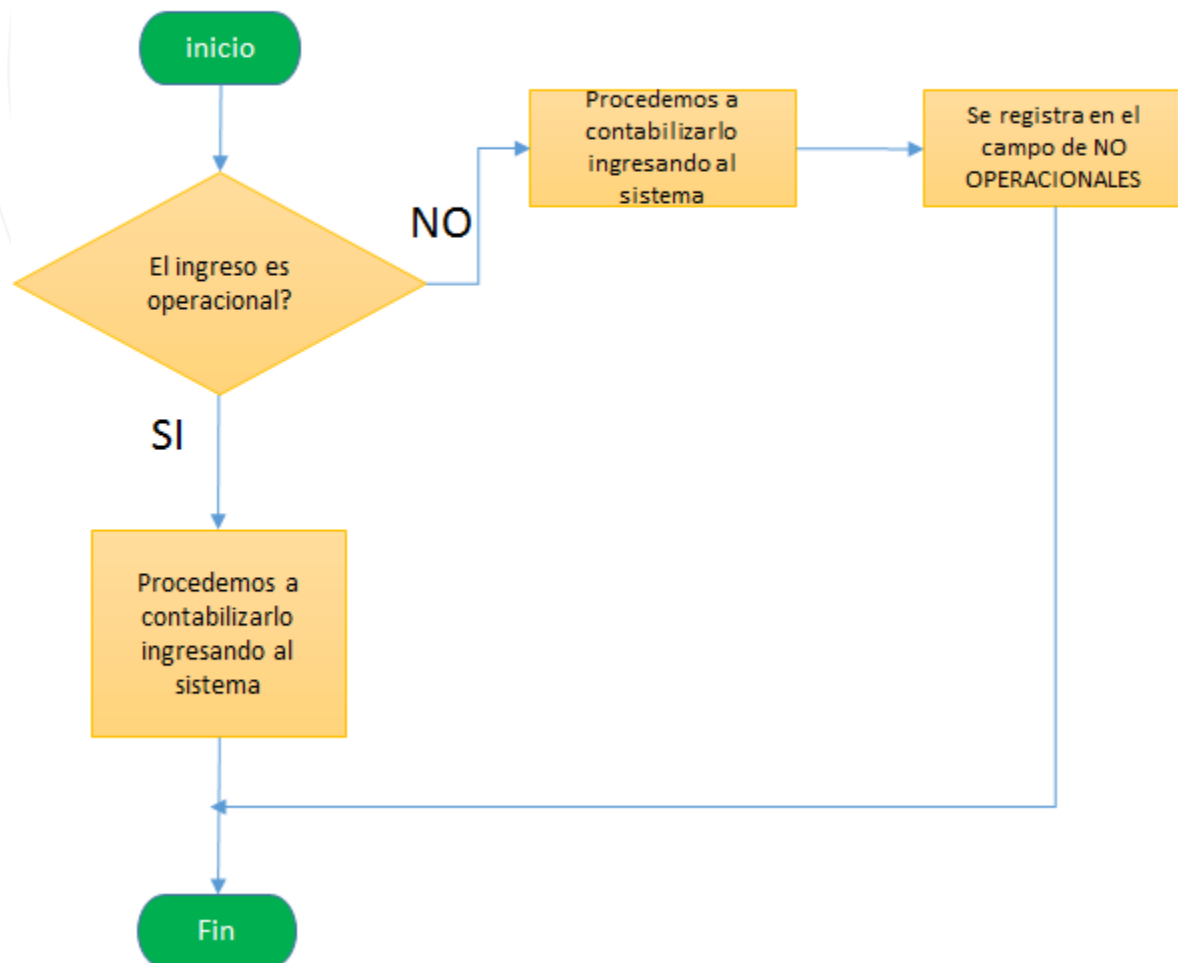
**Tercero:** Código asignado

**Debito:** Si estamos restando o devolviendo dinero

**Crédito:** Si ingresamos o sumando dinero.

Flujograma asociado

### Registro contable de ingresos



VIGILADA MINEDUCACIÓN



### Registro de un servicio mensual

A continuación, se muestra como se hace el registro de un servicio de entreno.

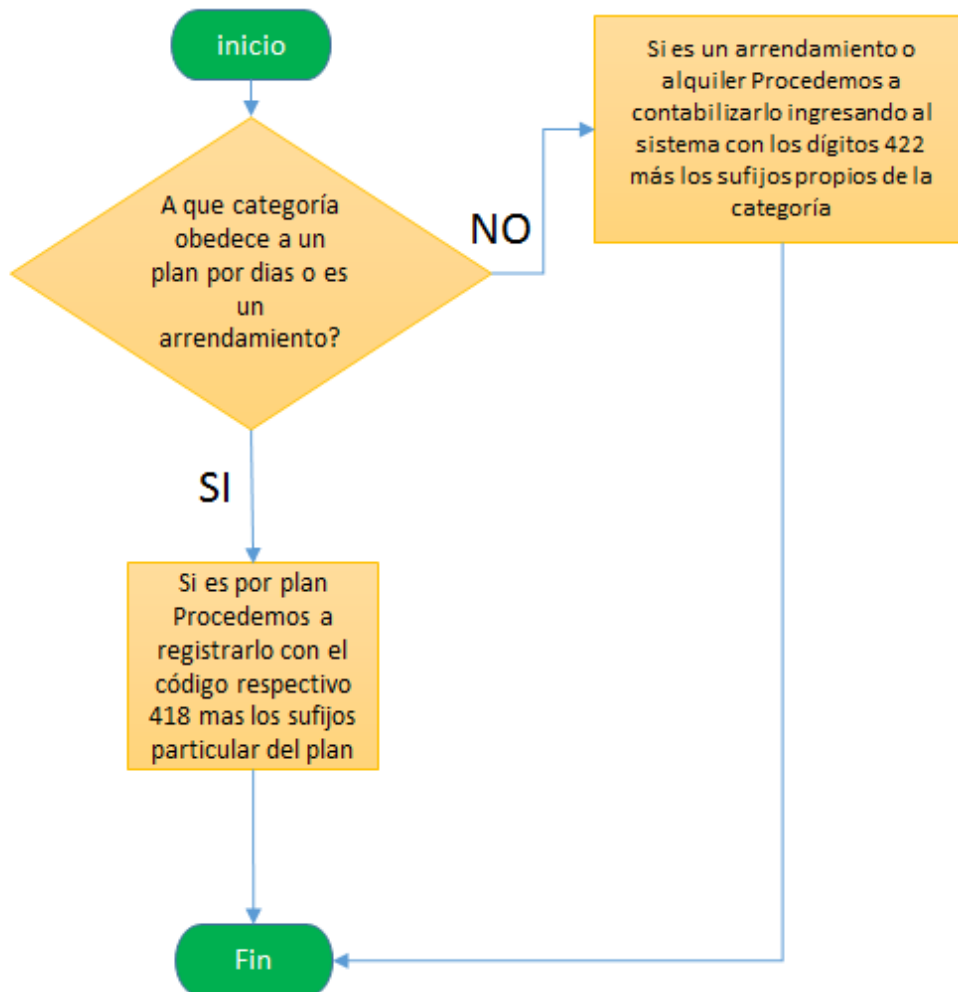
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>TERCERO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
4180	SERVICIOS ENTRENO	XXXX		X
110505	CAJA		X	

Nota: para hacer un registro de un ingreso de servicio entreno sea mensual, quincenal, diario, personalizada es la misma estructura solo cambia la cuenta de acuerdo con el criterio que son las siguientes:

- 418005 servicios de entreno mensual.
- 418010 Servicios de entreno quincenal.
- 418015 Servicios de entreno semanal.
- 418020 Servicios de entreno diario.
- 418025 Servicios de entreno personalizado.
- 422010 Arrendamiento de espacio.
- 422020 Alquiler de equipos o maquinas.

Flujograma asociado

### Registro de un servicio por tipo de plan de tiempo de de categoría renta



VIGILADA MINEDUCACIÓN



## Registro de Gastos

En esta parte determinaremos la manera adecuada y correcta de registrar y contabilizar todos y cada uno de los diferentes tipos de gastos en los que se verá reflejado el proceso de gastos o egresos que tiene el Gimnasio PITBUL LGYM de la ciudad de Palmira, Valle del Cauca.

La clasificación de gastos será los siguientes:

**Gastos operacionales:** son aquellos gastos que tiene que ver directamente con el desarrollo económico de la actividad de la empresa.

Gasto por salarios: Es el gasto en el que incurrimos por el pago de la nómina de los empleados.

Gasto por arrendamiento: Es aquel gasto en el que se incurren por el alquiler de las instalaciones en la cual se encuentra ubicado el Gimnasio.

- Gastos de servicios públicos energía: Es el gasto que se origina por la utilización de los equipos eléctricos y demás hechos que requieran de electricidad

- Gastos de servicios públicos acueducto: Es el gasto que se produce por la utilización del agua.

- Gastos de servicios públicos gas: Es el gasto que se produce por la utilización de los equipos que funcionan a gas.

-Internet y telefonía: Es el gasto que en el que se incurren por la utilización del internet y el teléfono.

**Gastos no operacionales:** Son aquellos gastos que no están directamente relacionados con el desarrollo de la actividad económica de la empresa.

-Elementos de aseo y cafetería: Son aquellos gastos que nos originan la compra de implementos de aseo y cafetería.

-Papelería: Es aquel gasto en el que incurrimos por la compra de los elementos de papelería.

-Marketing y publicidad: El servicio que se paga por la prestación de marketing y publicidad que se le hace a la empresa.

-Mantenimiento de equipos: Es el gasto en el cual incurre la empresa por el mantenimiento o arreglo que se les brinda a los equipos.

El responsable de este procedimiento a elaborar será la persona que este encarga por el contador de la empresa.



Para la contabilización de los gastos de la empresa se deberá determinar qué tipo de gasto es ya sea operacional (son aquellos gastos que tiene que ver directamente con el desarrollo económico de la actividad de la empresa.) o no operacional (Son aquellos gastos que no están directamente relacionados con el desarrollo de la actividad económica de la empresa.)

-Instructivos de registro por clase de gastos operacionales o no operacionales.

-tipo de documento: Es expedido por una factura de compra o recibo de caja.

-Contabilización: Una vez determinado la clasificación de los gastos, procedemos a contabilizar de la siguiente manera:

CODIGO	CUENTA	TERCERO	DEBE	HABER
51	GASTOS	XXXX		X
1105	CAJA		X	

**Código:** Colocamos el código correspondiente a la cuenta que necesitamos los cuales los encontramos en el PUC.

**Cuenta:** Es el nombre de la cuenta que necesitamos.

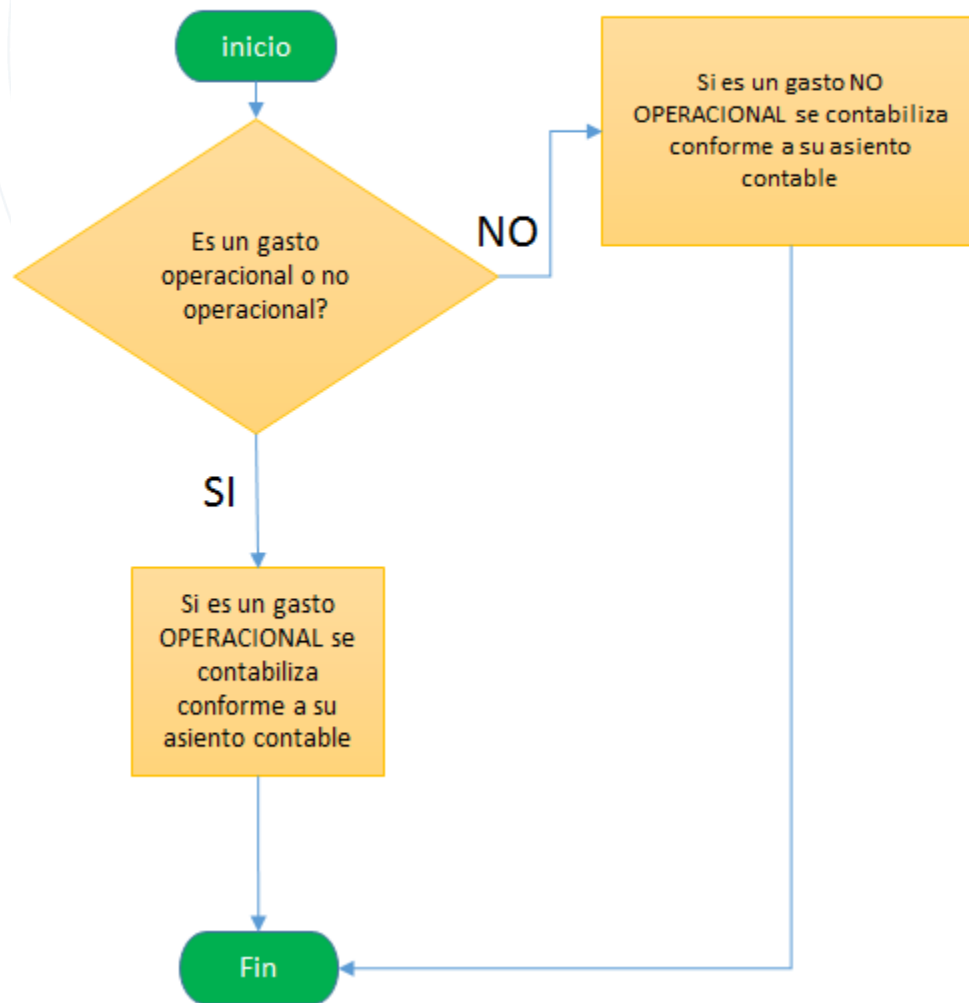
**Tercero:** NIT, cedula o nombre de la persona natural o jurídica.

**Débito:** Cuando estamos ingresando un gasto, aumentamos su cuenta cargándolo al débito.




### Flujograma de gastos

#### Registro de Gastos



VIGILADA MINEDUCACIÓN

**Manual de procedimientos**

	<p align="center"><b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CREACIÓN DE CLIENTES</b></p>	<p align="center"><b>PRO CNT 001</b></p>
		<p align="center"><b>PAG. 1/2</b></p>

**Creación de clientes**

**Objetivo**

Identificar como clientes a todas las personas que se afilien al gimnasio para la prestación del servicio de acondicionamiento físico en el gimnasio PITBULL GYM de Palmira, Valle del cauca.

**Alcance**

Aplica para todas las personas que se inscriban y paguen las diferentes modalidades del servicio del día 1 al día, no aplica para clientes antiguos que tengan previa inscripción en un periodo de tiempo anterior.

**Responsable:** El responsable de este procedimiento a elaborar será la persona que este encargado por el contador o administrador de gimnasio.

Proceso para la creación de clientes se debe seguir los siguientes pasos

Creación del código cliente

Diligenciamiento de la ficha técnica del cliente

Control de registro de pagos.

Creación del código del cliente: se asignan una serie de 12 campos que corresponderán a cada cliente de una manera única y directa, los primeros 10 dígitos de izquierda a derecha corresponde a su número de cedula y deben dejarse en blanco los espacios que no se requieran y deben diligenciarse de derecha a izquierda.

Los últimos dos dígitos corresponden al mes de ingreso de la persona:

Mes	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DEC
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----



		0	5	5	0	2	4	4	9	8	0	
--	--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--

**Ficha cliente**

La ficha del cliente contiene un detallado de toda la información concerniente al afiliado y se debe llenar en el momento de la inscripción y pago, solo se diligencia al momento de ingreso del Gimnasio PITBULL GYM, esta ficha contiene los siguientes campos:

- Nombre y apellido.
- Fecha de nacimiento
- Edad y sexo
- Dirección y fecha de ingreso
- Tipo de afiliación: Para este campo se debe tener en cuenta las siguientes características:
  - 01: Servicio de entrenamiento Mensual
  - 02: Servicio de entrenamiento Quincenal
  - 03: Servicio de entrenamiento semanal
  - 04: Servicio de entrenamiento diario
  - 05: Servicio de entrenamiento personalizado
- Dimensiones corporales: Peso y altura
- Índice grasa corporal:
- Diámetro cintura, pecho, brazo, antebrazo, muslo y cadera

Anyi Hurtado	Gerente Pitbull Gym	. Gerente Pitbull Gym
<b>ELABORADO POR</b>	<b>REVISADO POR</b>	<b>APROBADO POR</b>

VIGILADA MINEDUCACIÓN



	<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTROL DE REGISTRO DE PAGOS</b>	<b>PRO CNT 002</b>
		<b>PAG. 1/1</b>

### Control de registro de pagos

#### Objetivo

Este documento nos permitirá llevar un control exacto de las diferentes modalidades de inscripción al que se haga acreedor el afiliado, en este documento debe ir consignado el nombre de la persona, código (el que se le asigna a la persona en el momento de la creación del cliente), modalidad de afiliación (es la forma de adquisición del servicio, fecha (día de adquisición del servicio), finalización (fecha en que termina el servicio de acuerdo a su modalidad registrada)

#### Alcance

Aplica para todos los pagos que se realicen en la operatividad cotidiana del Gimnasio

Responsable: El responsable de este procedimiento a elaborar será la persona que este encargado por el contador o administrador de gimnasio.

M.O.D: Modalidad del servicio.

INICIO: Fecha de contratación del servicio.

TERMINACIÓN: Fecha de culminación del servicio contratado.

FIRMA: Aceptación del servicio del cliente.

M.O.D	INICIA	TERMINA	FIRMA
01	24-ago	24-sep	LUIS NIEVES

Anyi Hurtado	Gerente Pitbull Gym	. Gerente Pitbull Gym
<b>ELABORADO POR</b>	<b>REVISADO POR</b>	<b>APROBADO POR</b>



## **Políticas de la empresa**

### ***Política de la empresa relacionada con el uso de drogas, tabaquismo o de bebidas alcohólicas***

Considera que la drogadicción, el alcoholismo, el tabaquismo afectan los ambientes de trabajo, agravan los riesgos ocupacionales, atentan contra la salud y la seguridad, constituyéndose en amenaza para la integridad física y mental de la población trabajadora en general. Es política de la empresa proveer y mantener un ambiente de trabajo seguro en el cual los clientes y los empleados pueden desarrollar cualquier actividad sin estar sometidos a situaciones de tensión o riesgo por el consumo o uso de drogas enervantes, tabaco o bebidas alcohólicas o cualquier condición asociada con el uso de estas.

### ***Políticas de la empresa relacionada con la higiene***

Está establecido que todas las personas incluyendo administrativos, deberán poder tener un muy buen estado de personal dentro de las instalaciones del gimnasio, estará prohibido el quitarse la camisa o blusa en el espacio en las que cuentan más de 15 personas, estará prohibido el uso indebido de las máscaras.

### ***Política de la empresa relacionada con las normas de bioseguridad***

El Ministerio de salud y protección social en el ejercicio de sus facultades en el decreto legislativo 539 de 2020 determina que como el peligro el virus continuo se debe implementar y mantener las normas de bioseguridad determinadas, por tanto, el gimnasio PITBULL GYM de Palmira, Valle del cauca:

- 1- Todo el personal tanto de la empresa como clientes nuevos y antiguos deber ande completar el esquema de vacunación.
- 3- Se debe dejar a disposición de los usuarios líquidos desinfectante y toalla par limpieza.



4- No está permitido el intercambio botella de agua y cada usuario deberá desinfectar antes y después de cada uso las máquinas y los equipos en las zonas que estén expuestas a fluidos generados por actividades.

### ***Política contable general y definiciones***

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- Se mantienen para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos,
- Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y
- Los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.
- Los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado y
- Las plantas productoras utilizadas para la obtención de productos agrícolas
- Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable

### **Las propiedades, planta y equipo no incluyen:**

- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la sección 34 actividades especiales), o
- Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares

### **Clases de propiedades, planta y equipo:**

- Terrenos
- Edificaciones
- Equipos de transporte, tracción y elevación
- Máquinas de ejercitación muscular
- Equipos de cómputo



- Equipos de comunicación
- Muebles y enseres
- Equipo de oficina

Adiciones y mejoras: erogaciones en que incurre la entidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos.

- ❖ Mantenimiento de un activo: erogaciones en que incurre la entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.
- ❖ Reparaciones: erogaciones en que incurre la entidad con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.
- ❖ Repuesto: representa el valor de los componentes de las propiedades, planta y equipo que se utilizan durante más de un periodo contable y se capitalizan en el respectivo elemento, previa baja del componente sustituido.
- ❖ Importe en libros: es el importe por el cual se reconoce el activo una vez deducido la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.
- ❖ Costo: es el importe de efectivo o equivalentes del efectivo pagados o bien al valor razonable de la contraprestación entregada.

### **Cuentas por cobrar**

Política contable general y definiciones:

- ❖ Cuentas por cobrar: son derechos adquiridos por la entidad en el desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro, la entrada de un flujo, financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados con o sin prestación. Las transacciones con prestación incluyen las ventas de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen impuestos, tasas, multas y transferencias.
- ❖ Valor en libros: en el caso de las cuentas por cobrar, corresponde a los saldos del costo inicial, menos los recaudos recibidos, menos el deterioro acumulado más las reversiones de deterioro acumuladas, a la fecha de corte de la información contable.



❖ Transacción sin contraprestación: es una operación en la que no hay intercambio de activos y/o servicios, es decir, una de las partes no recibe nada; o si se presenta el intercambio, una de las partes entrega un valor menor al del mercado del recurso recibido.

### **Reconocimiento**

Las cuentas por cobrar representan aquellos derechos a favor de la entidad, son generados principalmente en aquellas transacciones sin contraprestación, tales como impuestos y transferencias. También están representados en los saldos acumulados de convenios causados y no recaudados

El reconocimiento procederá siempre que previa evaluación de las circunstancias, se evidencie, que se cumple con las siguientes condiciones:

- ❖ Se tiene control sobre el activo asociado a la transacción,
- ❖ Es probable que la entidad perciba beneficios económicos o potencial de servicio relacionado al activo de la transacción,
- ❖ El valor del activo puede ser medido con fiabilidad.

La entidad reconoce una cuenta por cobrar cuando este cumpla con su definición, es decir, cuando adquiere el derecho a recibir un beneficio producto del desarrollo de sus actividades, ya sea que se han originado en transacciones con o sin contraprestación.

Se reconocerá las cuentas por cobrar cuando quedan en firme los respectivos derechos de cobro, esto es cuando se tenga un derecho claro, expreso y exigible, si estas condiciones no se han dado se deberá controlar la información del hecho económico en cuentas de orden deudoras.

PITBULL GYM es responsable de la causación oportuna las cuentas por cobrar generadas en desarrollo de su actividad misional, no se entenderá que cede el control de las cuentas por cobrar por el hecho que no adelante directamente la gestión de cobro de las mismas.





### **Clasificación**

Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría del costo independiente de si son con contraprestación o sin contraprestación.

#### *Medición inicial*

Las cuentas por cobrar se medirán inicialmente por el valor de la transacción determinado en los soportes documentales correspondientes

#### *Medición posterior*

Las cuentas por cobrar se mantendrán por el valor de la transacción y serán objeto de deterioro.

#### *Deterioro de valor*

Se reconoce deterioro de cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la entidad no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones Crediticias.

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas Crediticias futuras en las que no se haya incurrido).

El deterioro se reconoce de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando en el balance inicial la cuenta de impactos por la transición del nuevo marco.

Si en mediciones posteriores las pérdidas por este concepto disminuyen, se podrá reconocer un menor valor del deterioro, contra el gasto afectado inicialmente, sí el deterioro fue reconocido durante el periodo contable, o contra un ingreso por recuperaciones, cuando el valor deteriorado fue registrado en periodos anteriores. En ningún caso estas reversiones serán superiores a las pérdidas previamente registradas.

Dado su origen y características, las cuentas por cobrar por concepto de ingresos por transferencias no serán objeto de evaluación de deterioro.



### *Baja en cuentas*

Una cuenta por cobrar será retirada cuando:

- ❖ Cuando expiren los derechos
  - ❖ El deudor cancele la deuda y quede en paz y salvo con sus obligaciones
  - ❖ Después de los análisis pertinentes la deuda es incobrable. En este caso se debe retirar la proporción o la totalidad de la cuenta que sea incobrable
  - ❖ La entidad renuncie a los derechos. Situación en la cual, se debe soportar adecuadamente la naturaleza legal y administrativa de dicha decisión.
  - ❖ Los riesgos y ventajas inherentes a las cuentas por cobrar se transfieren. En este caso, se deben registrar por separado los activos o pasivos que se puedan llegar a producir en la transacción".
- Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia entre este y el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

En cualquiera de los tres escenarios planteados, se debe retirar el saldo de la cuenta por cobrar, los Intereses, el deterioro acumulado y demás conceptos relacionados con el derecho, afectando las Cuentas de resultado.

La baja en cuentas debe estar sustentada con los soportes idóneos que permitan verificar, que previamente se ha realizado un estudio de las razones, que motivan la decisión y las acciones ejecutadas.

### **Presentación y revelación**

Se revelará información relativa al valor en libros y a las condiciones de la Cuenta por cobrar, tales como:

- ❖ Plazo
- ❖ Tasa de interés
- ❖ Vencimiento y
- ❖ Restricciones que las cuentas por cobrar le impongan a la entidad.

Se revelará el valor de las pérdidas por deterioro, o de su reversión, reconocidas durante el periodo contable, así como el deterioro acumulado. Adicionalmente, se revelará:



- ❖ Un análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar que estén en mora, pero no deterioradas al final del periodo.

- ❖ Un análisis de las cuentas por cobrar que se hayan determinado individualmente como deterioradas al final del periodo, incluyendo los factores que la entidad haya considerado para determinar su deterioro.

Si se ha transferido cuentas por cobrar a un tercero en una transacción que no cumpla las condiciones para la baja en cuentas, la entidad revelará, para cada clase de estas cuentas por cobrar, lo siguiente:

- ❖ La naturaleza de las cuentas por cobrar transferidas
- ❖ Los riesgos y ventajas inherentes a los que la entidad continúe expuesta y
- ❖ El valor en libros de los activos o de cualesquiera pasivos asociados que la entidad
- ❖ Continúe reconociendo.

### **Controles**


Los controles contables deben estar encaminados a:

- ❖ Garantizar que se reconozcan todos los derechos a favor de PITBULL GYM y asegurar que se reconozcan las reclamaciones, ajustes y pérdidas.
- ❖ Asegurar que los saldos deudores se reconozcan por sus valores acordados
- ❖ Asegurar que los saldos deudores son derechos ciertos, determinados en forma razonable y valuados al valor neto de su recuperación
- ❖ Asegurar que los saldos estén debidamente soportados
- ❖ Asegurar el cumplimiento de la política de cuentas por cobrar de INDERSANGIL

### **Referencia normativa**

Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos para entidades de gobierno capítulo de activos, título 2 – cuentas por cobrar.

**Manual de funciones propuesto**

MANUAL DE FUNCIONES			
Nombre del puesto	Habilidades requeridas	Descripción del puesto	Funciones a desempeñar
<b>Administrador</b>	Capacidad y conocimientos en administración para coordinar y controlar el buen funcionamiento. establecer los objetivos y políticos que rigen la empresa.	se hará cargo de la administración. el control, coordinando las distintas áreas de la empresa y encaminar al logro de los objetivos de la misma.	Coordinar las actividades de la empresa. Orientar la dirección de la empresa. Determinar y planear la proyección de la empresa. Establecer los objetivos y políticas que rigen la empresa. Se encargará de la publicidad y promoción de la empresa. Formular e implementar estrategias en toda la organización
<b>Contador</b>	Conocimientos en contabilidad con experiencia para poder asesorar en trámites fiscales, y elaborar estados financieros.	Persona con conocimientos en contabilidad, se encargará de todos los trámites fiscales y legales, de hacer los balances y estados de resultados y demás documentos, que muestren la situación de la empresa. Sera una persona extrema a	Realizar los estados financieros. Realizar todos los trámites legales que sean necesarios en la empresa. Determinar las obligaciones fiscales a la que se someterá la empresa, en cuanto a contribuciones por impuesto. Registrar información sobre todos los

VIGILADA MINEDUCACIÓN




		la cual se le pagara por honorarios.	movimientos económicos de la empresa. Archivar copias y originales de comprobantes comerciales enviados. Elaborar y llenar registros de carácter contables. Revisar disponibilidad de fondos en efectivo y cheques Informar de novedades en el procedimiento de cobro.
<b>Entrenador</b>	Técnico o tecnólogo en acondicionamiento físico o educación física Buena comunicación Liderazgo Orden y disciplina	Persona con 2 a 3 años de experiencia en acondicionamiento físico, se encargará del direccionamiento de las actividades de los usuarios del Gimnasio, es el responsable del control y seguimiento del acondicionamiento físico de los clientes.	Diligenciar las fichas técnicas de los usuarios. Llevar control y registro del estado físico de los usuarios. Definir y determinar la rutina de acondicionamiento físico de los usuarios. Mantener el orden, disciplina y respeto de los usuarios. Organización de maquinaria y equipos antes y después de cada sesión.
<b>Auxiliar administrativo</b>	Conocimiento administrativo o contable Servicio al cliente Fácil desenvolvimiento dinámica y activa.	Persona con 1 o 2 años de experiencia en administración de empresas o contabilidad, la cual se encargará en la parte administrativa de los usuarios del Gimnasio, es el	Creación del código cliente Diligenciamiento de la ficha técnica del cliente Registro al sistema contable del usuario Contabilización de los ingresos y los gastos del gimnasio.



		responsable del control y seguimiento de los hechos económicos de la empresa.	Colaborar con los informes que pida el contador Llevar un registro y control sobre las finanzas del gimnasio.
<b>Servicios generales</b>	Organizada y disciplinada Que tenga un buen aseo dinámica y activa.	Se requiere una persona con experiencia en el campo de mínimo 3 meses, que sea muy ordenada, aseada, y rigurosa con el aseo.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Limpieza y aseo de la instalación locativas.</li> </ul>

Formatos Informes Financieros

 <b>Análisis de Estados Financieros</b>			
Nombre de la empresa :	PITBULL GYM S.A.S		
Años de Análisis	2018	2019	2020
<b>BALANCE GENERAL</b>	<b>Monto Actual por Estado Financiero</b>		
<b>ACTIVOS</b>			
<i>Activos corrientes</i>			
Caja y bancos	145.145	165.349	132.279
Valores negociables	25.600	21.654	16.241
Cuentas por cobrar	365.480	365.241	328.717
Existencias	255.980	252.365	214.511
Gastos pagados por adelantado	63.100	32.659	55.149
Otros activos corrientes	416.040	370.868	379.120
Otros activos corrientes			
<b>Total Activos corrientes</b>	<b>1.271.345</b>	<b>1.208.136</b>	<b>1.126.017</b>
<i>Activos no corrientes</i>			
Inversiones financieras			
Terrenos	65.326	61.406	57.722
Inmuebles, maquinaria y equipo	986.352	927.171	871.541
Menos: Depreciación acumulada	-197.270	-185.434	-174.308
Intangibles			
Otros activos no corrientes			
Otros activos no corrientes			
Otros activos no corrientes			
<b>Total Activos no corrientes</b>	<b>854.408</b>	<b>803.143</b>	<b>754.955</b>
<b>Total Activos</b>	<b>2.125.753</b>	<b>2.011.279</b>	<b>1.880.971</b>
<b>PASIVO</b>			
<i>Pasivo corriente</i>			
Cuentas por pagar comerciales	256.365	230.729	207.656
Sobregiros y préstamos bancarios	65.844	55.967	47.572
Parte corriente de deudas a largo plazo	45.326	40.793	36.714
Tributos por pagar	15.659	9.395	5.637
Otros pasivos corrientes			
Otros pasivos corrientes			
Otros pasivos corrientes			
Otros pasivos corrientes			
Otros pasivos corrientes			
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>383.194</b>	<b>336.885</b>	<b>297.579</b>
<i>Total pasivos no corrientes</i>			
Deuda a largo plazo	414.486	364.748	320.978
Ganancias diferidas	12.500	9.125	6.661
Otros pasivos no corrientes		17.285	
Otros pasivos no corrientes			
Otros pasivos no corrientes			
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>426.986</b>	<b>391.158</b>	<b>327.639</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>810.180</b>	<b>728.042</b>	<b>625.218</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Acciones comunes	800.000	800.000	800.001
Capital adicional			
Acciones preferentes	300.000	300.000	300.000
Menos: Acciones de tesorería			
Resultados acumulados	215.573	183.237	155.751
Otras cuentas del patrimonio			
Otras cuentas del patrimonio			
Otras cuentas del patrimonio			
<b>Total Patrimonio Neto</b>	<b>1.315.573</b>	<b>1.283.237</b>	<b>1.255.753</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>2.125.753</b>	<b>2.011.279</b>	<b>1.880.971</b>



## Conclusiones y Recomendaciones

Al diagnosticar la organización en su gestión administrativa y contable se encontró que este emprendimiento adolecía de cualquier tipo de registros y asientos técnicos, todo tipo de anotación era realizado en forma manual y en cuadernos tipo colegio. Ni siquiera tenían un libro diario o libro mayor. Se hizo un análisis DOFA donde se encontraron posibilidades de mejora en las áreas de gestión administrativa, operativa y comercial, y se lograron plantear más de 10 estrategias conforme a los elementos diferenciadores que presenta este centro deportivo en relación a su competencia.

Para analizar el nivel cumplimiento de los registros y actividades de gestión contable en esta organización se hizo uno de un instrumento de checklist, la cual arrojó un resultado bien particular pues solo el 9% se cumplía en forma parcial con lo que exige la normatividad nacional en lo que atañe a los registros contables

Con toda la información recopilada en las fases anteriores se logró plantear el diseño del sistema de información contable para este gimnasio, se elaboraron diagramas de flujo de los procesos, se diseñaron los formatos financieros para formalizar y normalizar su gestión contable, se logró también elaborar un pequeño manual de procedimientos y un manual de funciones teniendo en cuenta que la estructura jerárquica de este emprendimiento es limitada en cuanto a puestos de trabajo.





## Recomendaciones

La más importante recomendación para los propietarios de este centro deportivo es que aprueban esta propuesta y puedan con ello formalizar su negocio, no tanto por cumplir la normatividad inherente a esta clase de emprendimientos sino para obtener los beneficios que ofrece el Estado para las organizaciones formalmente constituidas.

Que coticen un software para que manejen el sistema en forma virtual porque es más ágil y oportuna, en el mercado existen más de 10 apps que manejan precios asequibles

Que los propietarios tengan mayor compromiso, responsabilidad y sentido comunitario porque toda organización es una potencial generadora de empleo



### Referencias

- Calderón, D. M., & Pacheco, V. (2018). Diseño e implementación de un sistema de contabilidad comercial para la microempresa "Frutos del Campo A & Z del municipio de Candelaria, Valle. Universidad Autónoma de Occidente.
- Castañeda, P. L. (2013). Los sistemas de información contable una herramienta para la gestión integral de las Pymes. *Gestión Joven*, 11, 31-40.
- Chauvin, S. (2019). Glosario de términos de contabilidad.  
<https://www.mujeresdeempresa.com/glosario-de-terminos-de-contabilidad/5/>.
- Delgadillo, D. (2001). El sistema de información contable. Augusta.
- Dheimann, T. (2004). Teoría general de sistemas. Apuntes. Cominit.
- Esquivel Flórez, B. D. (2020). Diseño de un sistema contable para la empresa Celuvariedades Taty. Universidad Cooperativa de Colombia,
- Gutiérrez Arroyabe, L. M. (2012). Diseño del sistema de información contable para la empresa Fabrifarma S.A. Universidad del Valle.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). Metodología de la Investigación (Vol. 10).
- Medina Quintero, J. M., & Aguilar Gómez, P. E. (2013). Administración y calidad de la información de los sistemas de información contable en las PYMES. *Cuadernos de Administración*, 29(49), 8-16.



Montero Jiménez, M. B. (2012). “Diseño de un sistema contable y financiero aplicado a la empresa de protección y seguridad industrial Prosei Cia Ltda.” Universidad Central de Ecuador.

Montoya Fuentes, L. P. (2014). Diseño e implementación de un sistema contable en la empresa COSMOS SERVICENTER AUTOLAVADO de la ciudad de Estelí durante el mes de Octubre del año 2014. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.

Pablos Heredero, M. del C. (2020). How business accelerators foster startups? Dynamic capabilities: A case study. Dialnet, 21-72.

Paños Álvarez, A. (1999). Reflexiones sobre el papel de la información como recurso competitivo de la empresa. Anales de Documentación, (2), 21-38.

Sánchez-Serna, A., & Giraldo Avila, N. (2008). Las necesidades de las pyme -pequeñas y medianas empresas- y el sistema de información contable y financiero como una estrategia para atenderlas. Cuadernos de Contabilidad, 5(25), 421-464.

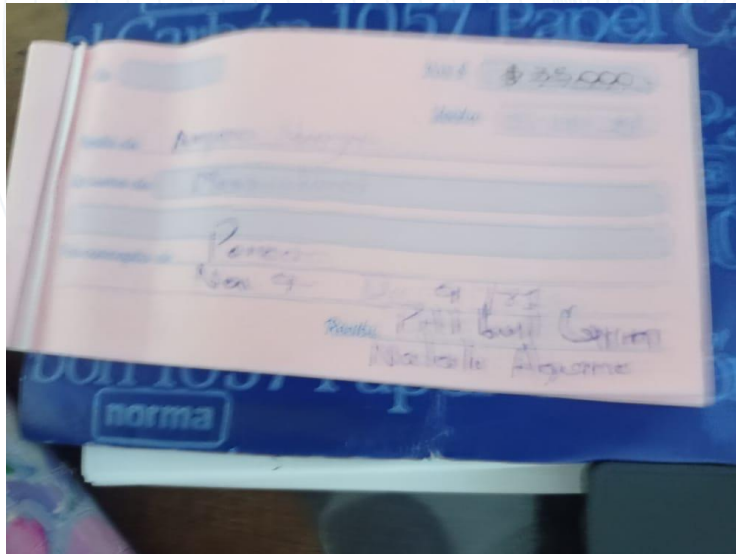
Williams, J. R., Hakan, S. F., & Bether, M. (2000). Contabilidad: La base de las decisiones.

Zapata Domínguez, A. (2007). Negociación, conflicto, mitos y poder en la gestión de las relaciones. Universidad del Valle.

Anexos

Anexo 1. Comprobantes

Comprobante de pago (abono matricula)



Ficha Técnica

FICHA TÉCNICA

NOMBRE Y APELLIDOS: *Piedad Loba Alarcia*

FECHA DE NACIMIENTO: *22/10/1965*

DOCUMENTO DE IDENTIDAD: *22488941*

DIRECCION DE RESIDENCIA: *Calle 16 N° 37A-22*

TELEFONO: *2732795-3153049029*

REDES SOCIALES: *WhatsApp, Instagram*

HORARIO: *NORMAL* FECHA DE INGRESO: *18/11/21*

*peso 625549*

\*De conformidad con lo definido por la Ley 1581 de 2012 de protección de datos personales autorizo de manera voluntaria e informada a PITBULL GYM para tratar y conservar mis datos personales para que sean usados en el marco de las gestiones administrativas.

AUTORIZO  NO AUTORIZO

*x Piedad Loba A*  
Firma

\*\*Yo \_\_\_\_\_ identificado(a) con cedula de ciudadanía N° \_\_\_\_\_ no voy a hacer uso de la instrucción del entrenador encargado, por lo tanto, exoneró a PITBULL GYM de cualquier responsabilidad en caso de lesión o accidente.

Firma

VIGILADA MINEDUCACIÓN

**Anexo 2. Registros fotográficos**



VIGILADA MINEDUCACIÓN