

**UNIVERSIDAD DE SANCTI SPIRITUS “JOSÉ MARTÍ PÉREZ”**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**CENTRO UNIVERSITARIO MUNICIPAL LA SIERPE**  
**“ALBERTO FERNÁNDEZ MENESES”**

**Trabajo de Diploma**

*Título:*

*“La escritura contable como herramienta de organización  
de la información en la Unidad Económica de Base  
Organización Básica Eléctrica La Sierpe”*

**Autor:** Lianet Ruiz Noda

**Tutor:** MSc Leosdanys Gerónimo Miranda

Sancti Spíritus  
Noviembre 2023

## *PENSAMIENTO*



“...Si algún día, nuestro trabajo nos pareciera bueno, debemos luchar por hacerlo mejor, y si nos pareciera mejor, debemos luchar por hacerlo perfecto, sabiendo de antemano que ninguna obra humana será jamás suficientemente perfecta...”

## Síntesis

En el contexto actual de la economía el poder de la información es cada vez más determinante en el crecimiento y desarrollo de las empresas, porque es parte de los objetivos de esta el proporcionar facilidades para monitorear las actividades internas y externas que se generan, obteniendo una mayor organización de todos sus procesos. El objetivo central de este trabajo es analizar la utilización del proceso de escritura contable como herramienta de organización de la información dentro de la Unidad Económica de Base (UEB) Organización Básica Eléctrica (OBE) La Sierpe. El referencial teórico del tema en estudio evidencia la escritura contable de una forma más detallada, retratando sus respectivos procedimientos y contextualización en el país. Para dar sustento a la investigación se emplean métodos y técnicas de nivel teórico (Histórico-lógico, Inductivo-Deductivo, Análisis - Síntesis) y de nivel empírico (observación, entrevista y análisis documental), que permiten recoger información para el posterior diagnóstico y análisis de la situación de la empresa sobre la problemática existente. La cual arrojó algunas insuficiencias en el proceso de escritura contable, que de alguna manera afectan a la empresa en el desarrollo de sus actividades, fundamentalmente en la organización de la información. El análisis enfatiza en la importancia de la escritura contable y su utilización como herramienta de organización de la información. Hecho que permite arribar a conclusiones y realizar las debidas recomendaciones visando dar continuidad a la investigación y para que la empresa pueda tener mejor organización de las informaciones generadas en su contabilidad.

**Palabras clave:** Contabilidad; Escritura Contable; Información Económica Financiera.

## ÍNDICE

<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	1
<b>CAPÍTULO I – FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....</b>	1
1.1.    La Contabilidad. ....	1
1.1.1.    Surgimiento y evolución. ....	1
1.1.2.    La Contabilidad hoy .....	3
1.2.    Conceptualización de la contabilidad y sus aspectos generales.....	3
1.3.    Métodos de registro .....	5
1.4.    Relación costo-beneficio de la información contable.....	7
1.5.    Teneduría de libros contables. Aspectos generales de la escritura contable .....	8
1.5.1.    Sistemas contables .....	12
1.6.    Contextualización de la contabilidad en Cuba .....	19
<b>CAPÍTULO II – ANÁLISIS DE LA ESCRITURA CONTABLE COMO HERRAMIENTA PARA LA ORGANIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN EN LA EMPRESA UEB OBE LA SIERPE.....</b>	25
2.1. Caracterización de la empresa UEB OBE La Sierpe .....	25
2.2. Comportamiento de la situación actual de la empresa UEB OBE La Sierpe .....	27
2.3. Evaluación General del sistema contable utilizado en la empresa. ....	32
2.4. La contabilidad y su uso como herramienta para organizar la información económica y financiera.....	35
<b>CONCLUSIONES .....</b>	37
<b>RECOMENDACIONES .....</b>	38
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....</b>	39

## INTRODUCCIÓN

La contabilidad surgió de la necesidad de organizar el patrimonio. No hay un pensamiento unánime en cuanto a su etimología, siendo que, para algunos estudiosos e historiadores, la palabra contabilidad tiene su origen en el francés "comptabilité" que, significa obligación de dar cuentas. Y para otros esta palabra proviene etimológicamente de cuenta y, está por su vez, de cómputo, originario del latín *computum*, que significa cálculo, contaje. (Borges, Azevedo Rodríguez & Rogério Rodríguez, 2010, p. 27)

Se puede decir que la contabilidad se inició empíricamente con el hombre primitivo. La contabilidad es la ciencia que sistematiza e interpreta registros y transacciones financieras de una determinada empresa, entidad, instituciones o de organizaciones no lucrativas. Desde la antigüedad, el hombre tuvo la necesidad de supervisar, administrar y preservar sus bienes y que podría beneficiarse de esta supervisión, obtener lucros, así fue surgiendo la contabilidad. De este modo, es legal afirmar que la contabilidad surge con las más antiguas civilizaciones del mundo, siendo está tan antigua cuanto el propio hombre, pues los historiadores hacen remontar señales de su surgimiento cerca de 4.000 años a.C... El hombre primitivo al inventariar sus bienes era cuidadoso en la separación de sus bienes de los ajenos.

La contabilidad puede ser entendida como la dicción empresarial, por tratarse como herramienta de información la gestión, considerando las necesidades de aquellos que buscan por informaciones de la situación económico-financiera de los entes, a través de las demostraciones financieras.

En Cuba la contabilidad ya era practicada por los pueblos aborígenes de forma empírica, antes de la llegada de los españoles y de forma organizada después de la llegada de estos al territorio nacional.

Para Valter & Missagia Apud Kalingui et al, (2015) la contabilidad es una ciencia económico-administrativa que utiliza metodología propia para registrar, analizar y controlar los aspectos relativos al patrimonio de las entidades, con el objetivo de brindar informaciones a los agentes interesados para subsidiar la toma de decisiones.

Para Medeiros (2015, p. 28), escritura contable puede entenderse como el registro de todos los hechos contables de una determinada empresa dentro de un período, para que al final de este, las informaciones registradas sean útiles o necesarias al fisco, a los directores y para una mejor toma de decisiones.

Las constantes transformaciones a que fue sometida la economía mundial en los últimos años ha obligado a las empresas a mantener cada vez más actualizadas sus informaciones económicas y financieras y a buscar nuevas herramientas de gestión, lo que torna la escritura contable un medio de gran valor para cualquier empresa que desee alcanzar resultados positivos.

El actual paradigma de la economía nacional y el surgimiento de nuevas políticas gubernamentales y de negocios, como forma de resolver la crisis económica y financiera que el país atraviesa ha permitido la búsqueda de una contabilidad más organizada por parte de las empresas, dando origen a una nueva era de la economía, donde la escritura contable juega un papel preponderante en esta nueva etapa, dada su relevancia en cualquier tipo de organización, principalmente en el proceso de toma de decisiones. En los días de hoy es indiscutible la importancia de la información y la escritura es, todavía el mecanismo más viable, si es bien elaborada de acuerdo con las normas que la rigen, pues organiza toda información que la organización produce. La contabilidad corresponde a la primera técnica contable fundamental, pero es claro en la práctica que no siempre ha habido cuidado o preocupación por parte del profesional contable en realizar diligentemente lo determinado, respecto de las formalidades intrínsecas del registro de los hechos y de las disposiciones administrativas pertinentes. Actúa, principalmente en la preparación de la historia. (Silva, 2014)

El diario es una pieza contabilística que permite el registro cronológico y organizado de todas las operaciones que acontecen en lo cotidiano y el mayor es una pieza contabilística que visa registrar e investigar los saldos de las cuentas, ya el balance de comprobación tiene por objetivo averiguar si los saldos derivados del mayor están correctos. El primer documento y el segundo son obligatorios conforme a la ley y sirven de gran ayuda a la empresa, no sólo para determinar la situación económica y financiera que enfrenta la entidad en un momento determinado, sino también para ayudar con las cuestiones fiscales y dichos documentos han sido reemplazados por software de gestión, lo que limita a los propietarios de empresas el acceso a información vital, lo que a menudo los lleva a tomar decisiones equivocadas.

La Unidad Económica de Base (UEB) Organización Básica Eléctrica (OBE) La Sierpe es una empresa sin personalidad jurídica propia, subordinada a la Empresa Eléctrica Provincial Sancti Spíritus, ubicada en el Consejo Popular El Jíbaro, municipio La Sierpe, creada para garantizar el servicio de operaciones y mantenimientos eléctricos

en el municipio. Su contabilidad está aceptablemente organizada según las Normas de la Contabilidad Generalmente Aceptadas y las legislaciones vigentes en el país. No obstante, en la exploración preliminar para la investigación se realizan algunas observaciones que inducen a la formulación del problema. La empresa:

- No posee un área de contabilidad debidamente organizada, con los recursos requeridos para su función;
- Los funcionarios encargados de ejecutar y recepcionar las operaciones desconocen la escritura contable como técnica de la contabilidad, solo la ven como un patrón a seguir;
- La empresa UEB OBE La Sierpe no hace el registro manual de las operaciones diarias en los libros existentes. Operan la información correspondiente a los mayores contables en formato digital que en ocasiones no son impresos. Afectando la calidad del archivo y control de los documentos recibidos y emitidos;
- Los directivos y administradores tienen dificultades en el proceso de toma de decisiones, por el desconocimiento general de las informaciones recibidas.
- Déficit de información en algunos registros emitidos manualmente que dificultan su comprensión.

De estas observaciones o situación problemática surge el siguiente problema científico:

### **Problema científico**

¿Cómo la escritura contable se puede usar como herramienta en el proceso de organización de la información en la empresa UEB OBE La Sierpe?

### **Objetivo general**

Determinar la escritura contable como herramienta en el proceso de la organización de la información en la empresa UEB OBE La Sierpe.

### **Objetivos específicos**

- Establecer el marco teórico y conceptual de la investigación sobre la temática a abordar.
- Diagnosticar el estado actual del proceso de organización de la información contable en la empresa UEB OBE La Sierpe.
- Identificar el proceso de escritura contable como herramienta de organización de la información en la empresa UEB OBE La Sierpe.

**Idea a defender:** Si se aplica correctamente la escritura contable, entonces la Empresa mejoraría su gestión.

### **Métodos**

- Histórico-lógico para el análisis de la documentación, la reglamentación y la bibliografía, con el objetivo de determinar la esencia, tendencia y lógica seguida en el desarrollo de la investigación.
- Analítico-sintético que contribuye a la sistematización de la información existente para referenciar y conceptualizar aquellos rasgos y cualidades más esenciales que identifican la actividad contable y su sistema de operaciones.
- Sistémico para el establecimiento de las relaciones entre las partes constituyentes, sus relaciones e interacciones y la totalidad que constituye la propuesta, en una relación no sumatoria.

### **Técnicas**

- La observación permitió comprobar el estado del problema objeto de investigación, así como tomar todos los elementos necesarios que permiten hacer una valoración más exacta de los resultados que se aprecian.
- Entrevista realizada a los integrantes del área contable y algunos dirigentes de la UEB OBE para obtener más información de los registros primarios que dan soporte a la información emitida en las informaciones económicas financieras,
- Revisión de documentos y normativas con el propósito de delimitar y precisar las regulaciones establecidas para la actividad contable.

**La significación práctica** radica en la demostración de poder lograr una mejor organización de la información generada en la empresa mediante la herramienta de la escritura contable y de perspectivas alentadoras para su continuidad, quedando demostrado que la organización de la información económica financiera mejora la gestión dentro de la empresa y por ende facilita la toma de decisiones.

Para el desarrollo del mismo tomamos como base los datos reales que ofrecen los Libros, Registros y Estados Financieros correspondientes al cierre de los años 2022.

### **Resultados Esperados:**

Luego de realizar el análisis de la organización de la información económica y financiera de la UEB OBE La Sierpe, se espera como resultado final, conocer que aspectos de la contabilidad diaria y de la propia empresa inciden en que existan

posibles errores en la información generada. Ocasionando un limitado acceso a la información de forma específica y clara lo que incide en la toma de decisiones.

## **Estructura del trabajo**

### **Capítulo I: Fundamentación Teórica.**

En este capítulo se realiza una valoración teórica acerca de los principales aspectos y elementos conceptuales vinculados a la Contabilidad. El capítulo incluye una panorámica acerca de las concepciones internacionales más importantes sobre el tema y se realiza un esbozo histórico de su comportamiento en las condiciones de Cuba.

En este capítulo se particularizan elementos teóricos relacionados con la escritura contable y cómo influyen en la organización de la información dentro de las empresas.

### **Capítulo II: Análisis de la escritura contable como herramienta de organización de la información en la empresa UEB OBE La Sierpe.**

Este capítulo inicia con una breve caracterización de la entidad objeto de estudio y continúa con un análisis sobre el estado actual del proceso de organización de la información económica y financiera en la empresa UEB OBE La Sierpe.

Con este análisis se logra determinar la importancia que reviste la escritura contable dentro de la contabilidad de una empresa, dígase, UEB OBE La Sierpe y su utilización como herramienta contable en el proceso de organización de la información económica y financiera.

Además incluye, Conclusiones, Recomendaciones, Referencias Bibliográficas y Anexos.

# CAPÍTULO I – FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

## Introducción

En este capítulo se realizó un recorrido bibliográfico sobre contabilidad y teneduría de libros, desde la antigüedad hasta nuestros días, buscando abordar los aspectos más importantes relacionados con el tema, como conceptos, objeto y objetivo, importancia y sistemas contables. Reflejando los elementos fundamentales en el contexto del país.

### 1.1. La Contabilidad.

#### 1.1.1. Surgimiento y evolución.

La contabilidad es una de las ramas más importantes del conocimiento humano, y existe una gran necesidad de desarrollar conocimientos sobre su historia, ya que sólo a través de ella es posible conocer los avances de esta disciplina, así como tener las bases para prepararse mejor para el futuro. (Sá 1997 apud Medeiros 2015, p. 14)

La contabilidad ha existido desde los inicios de la civilización y durante un largo período fue considerada el arte de la contabilidad comercial. Se utilizaron técnicas específicas, refinadas y especializadas, como el método Digraph. El origen antiguo de la contabilidad, identificado por los historiadores y practicado en tiempos remotos de la civilización, era rudimentario y no sistematizado.

Según Samungongo (2012) apud Calitangui et al (2015) explica que los hombres se hicieron ricos y sin embargo esto requirió el establecimiento de técnicas para un mejor control y preservación de sus bienes, es de esta necesidad que nació la contabilidad. Los primeros registros contables que se conocen son del reino de los Incas, quienes registraban sus hechos patrimoniales mediante cuerdas anudadas. Cada nudo representaba un número y el color de cada cadena representaba el tipo de activo que se comercializaba. De esta manera, cada conjunto de hilos formaba un sistema de contabilidad elemental. (Lousã & Salgueirinho, 2015, p. 6-9)

Durante la época romana aparecen las primeras referencias al uso de cuentas donde, por un lado, se agrupaban los gastos y, por el otro, los ingresos, formando, en su conjunto, un libro de ingresos y gastos. Con la destrucción de la civilización romana, el desarrollo comercial y cultural se estancó, por lo que, hasta principios del siglo XII, la contabilidad era muy sencilla y sin estructura alguna. Con las cruzadas, el comercio recuperó su vitalidad. Se formaron corporaciones de comerciantes para pagar viajes

largos y costosos y se crearon sucursales lejos de sus sedes comerciales. De esta época, los documentos más antiguos datan del siglo XII y se refieren principalmente al registro de operaciones crediticias realizadas sin ferias. Incluso se puede decir que fue el crédito el que obligó a los comerciantes a llevar contabilidad. Es de este período que nos llega el primer libro de registro contable conocido; un diario. Fue registrado en la República de Florencia y está fechado en 1211. Sin embargo, utiliza el principio de unigrafía o inscripciones simples. Así, por ejemplo, para una compra a crédito de Manuel se haría lo siguiente:

**Tabla No. 1 – Ejemplo de compra de bienes a crédito**

Manuel – Crédito
Para bienes comprados por valor...

**Fuente:** Lousã & Salgueirinho (2015, página 6)

Mediante venta a plazos a Francisco se realizó lo siguiente:

**Tabla No. 2 – Ejemplo de venta de bienes a plazos**

Francisco – Crédito
Para la venta de bienes por valor...

**Fuente:** Lousã & Salgueirinho (2015, página 7)

Como el diario no proporcionaba todos los elementos que el comerciante necesitaba, la cuenta representada en forma de "T" apareció por necesidad. La primera cuenta que se creó fue la caja registradora, para registrar los movimientos de efectivo. Despues de la caja, aparecen nuevas cuentas que, en su conjunto, forman un nuevo libro donde se registraban los movimientos con quienes negociaron. Inicialmente se llamó cuenta corriente y, posteriormente, libro mayor. Las entradas del diario ahora se ven así:

**Tabla No. 3 – Entradas en el diario mejorado**

Efectivo – Débito 20.000
Granja general 20.000
Para la venta, al contado, de bienes.

**Fuente:** Lousã & Salgueirinho (2015, página 8)

Así nació la digrafía. Todas las operaciones realizadas requerían registro en al menos dos cuentas: una que se debitaba y otra que se acreditaba por el mismo monto. El primer libro de contabilidad conocido, en el que se utiliza la técnica de la digrafía, data de 1340 y es del comerciante Massari, de Génova.

### **1.1.2. La Contabilidad hoy**

Actualmente, corresponde la contabilidad, en un mundo globalizado como el actual, la necesidad de recolectar, registrar, trabajar y preparar información con calidad y cantidad prácticamente en tiempo real, para que los agentes económicos no pierdan tiempo en las decisiones a tomar, como la decisión de realizar o no un negocio no compagina con la demora en la toma de decisiones. (Lousã & Salgueirinho, 2015, p. 24)

Es en este contexto que las Tecnologías de la Información (TI) aplicadas a la contabilidad emergen como un aliado de inestimable valor, pues tareas contables que llevaban horas o días realizarse, con la ayuda de las TI, se realizan en minutos.

Los errores de cálculo y registro se evitan o minimizan ya que se emiten informes completos y complejos sobre determinados temas en minutos y tantas veces como el analista desee. Los tradicionales, enormes y antiestéticos libros de contabilidad han sido reemplazados por archivos y datos electrónicos. Los viejos áticos dieron paso a ordenadores con enorme capacidad de almacenamiento de datos.

Para los mismos autores, los modelos contables existentes permiten consultar información, concretamente fiscal, laboral y comercial. El propio software minimiza el número de errores ya que el sistema informático no sólo realiza cálculos que ofrecen mayor seguridad en el registro, sino que también muestra los plazos de presentación de datos y declaraciones, evitando así que se entreguen fuera de plazo.

El software también permite obtener datos sobre los trabajadores de la empresa, permitiendo la elaboración de registros individuales por empleado, la elaboración de planillas salariales, así como el análisis de indicadores de asistencia y productividad del personal que labora en la entidad.

## **1.2. Conceptualización de la contabilidad y sus aspectos generales.**

La contabilidad es la ciencia que estudia el patrimonio.

Según Lousã & Salgueirinho (2015, p. 25), entendido en un contexto más amplio, es de gran utilidad, ya que sirve de apoyo a diversas y distintas actividades, entre las que se destacan las siguientes:

- Informes financieros;
- Determinación de (gastos) sobre productos y servicios;
- Sistemas de Información Gerencial;
- Determinación de impuestos a pagar;

- Planificación fiscal;
- Consultoría gerencial;
- Evaluación del desempeño de los sistemas de gestión y calidad ambiental;
- La auditoría;
- Cuentas públicas nacionales;
- La elaboración de presupuestos, tanto de empresas como de países.

Para Medeiros (2015, p. 21), el objetivo principal de la contabilidad era informar al propietario de los resultados (positivos o negativos) de un determinado negocio, en un período determinado, permitiendo así organizar estos activos de datos, dando un mejor control sobre el mismo. En el escenario económico moderno, Crepaldi (1998) Apud Medeiros (2015, p. 21) señala que estos datos por sí solos no son suficientes, ya que existen varios otros usuarios interesados en información contable con diferentes características.

La contabilidad es la ciencia que estudia el patrimonio. Es la ciencia de los procesos descriptivo-cualitativos utilizados en el análisis, registro, interpretación y control de los hechos de gestión. Su objetivo es cuantificar todo lo que ocurre en una unidad económica, proporcionando simultáneamente datos importantes para la toma de decisiones de gestión. (Martins, 2015, p. 5)

Para Valter & Missagia (2003, página 44) Apud Kalitangui et al (2015, página 28) la contabilidad es la ciencia que estudia y controla el patrimonio de las entidades, mediante el registro, la demostración expositiva y la interpretación de los hechos ocurridos en los mismos, con el fin de proporcionar información sobre su composición y variación, así como el resultado económico resultante de la gestión del patrimonio.

### **Objeto de estudio contable**

Los activos se mueven dependiendo de eventos que ocurren diariamente, como compras, ventas, pagos y cobros. El patrimonio, sin embargo, está compuesto por activos (bienes y derechos), pasivos y patrimonio (obligaciones). Para llegar al objeto de estudio contable, solo necesitamos encontrar la respuesta a la siguiente pregunta;

- ¿Registrar qué?

La respuesta son los activos de las organizaciones, ya que el objeto de la contabilidad son los activos de las entidades, tengan o no fines de lucro. Se entiende por patrimonio el conjunto de bienes, derechos y obligaciones de una entidad, es decir,

los elementos o medios necesarios para la existencia y realización de sus fines. (Valter & Missagia, 2003, página 5, Apud Kalitanguí et al, 2015, página 29)

### **Objetivos contables**

Según la visión predominante, el objetivo de la contabilidad sería generar información para la toma de decisiones racionales, sirviendo tanto a los usuarios internos como externos. Los usuarios internos serían propietarios, directivos y administradores y los usuarios externos serían proveedores, clientes, entidades de crédito, sindicatos, gobiernos, etc. cada uno con una necesidad informativa diferente. (Medeiros, 2015, página 21)

Según Manuel (2016, p. 13-14) el principal objetivo de la contabilidad es proporcionar información:

- Económico;
- Financiero.

La información económica la proporciona la cuenta de resultados (resultados obtenidos en un período determinado) y la información financiera se representa en el balance, donde se puede analizar la capacidad de la empresa para honrar sus obligaciones en el corto, mediano y largo plazo.

Es a través de los objetivos contables que la empresa transmite a todos los interesados en su actividad la información necesaria e indispensable para que sean capaces de analizar la capacidad de la empresa en sus diversos aspectos, tales como: capacidad de generar fondos, situación financiera, resultados alcanzados y cambios verificados.

### **1.3. Métodos de registro**

Para realizar el registro de hechos patrimoniales la contabilidad ha utilizado a lo largo de los años algunos métodos que han permitido realizarlo. Según Aprato (2013, página 2), la contabilidad utiliza actualmente el método de la partida doble y este consiste en considerar que para todos y cada uno de los elementos que ingresan al activo existe un lugar de donde proviene, es decir, no existe una generación espontánea de activos, sino el origen de cada elemento que se le aplica, pasando a formar parte de él. Los métodos que lo precedieron son la contabilidad simple y los asientos simples.

El mismo autor explica que a partir de este método (partida doble) se desarrollan técnicas de registro y cálculo de estados financieros, análisis de estados financieros y

verificación y/o corrección de información contable, que dan como resultado la aplicación práctica de esta ciencia.

### **Contabilidad sencilla**

La contabilidad simple se considera la técnica de registro establecida por primera vez en Portugal, particularmente en organismos públicos e instituciones religiosas, ya que estas entidades solían llevar su contabilidad a través de libros de ingresos y gastos.

Según Fourastié (1952, p. 17-19) Apud Miguel (2019, p. 76) sugiere que la contabilidad no puede concebirse a un nivel más elemental que el que se practica como un registro cronológico de los ingresos y gastos resultantes de los movimientos materiales de la moneda, contabilidad simple, como usted la llama. El nombre encaja bien: se trata de contabilidad elemental del tipo de contabilidad de caja.

Para el mismo autor, técnica contable documentada históricamente en las cuentas de empresas comerciales de la Antigüedad Clásica y la Edad Media, la contabilidad simple reunía los tres elementos necesarios y suficientes para perseguir los objetivos de su elaborador:

- Permitió el registro de movimientos de valor en unidades monetarias;
- Permitió clasificar los movimientos (diferenciados entre movimientos de gastos y movimientos de ingresos);
- Facilitó y funcionó como mecanismo de verificación, ya que la diferencia entre los ingresos totales y los gastos totales correspondía al efectivo en poder de la unidad económica.

La contabilidad simple no evolucionó hacia la contabilidad de partida doble, sino más bien hacia la contabilidad de partida única. La literatura generalmente simplifica la distinción entre contabilidad de partida única y contabilidad de partida doble al afirmar que los métodos de contabilidad que no siguen las características de la contabilidad de partida doble corresponden a métodos de contabilidad que caen en la taxonomía de los métodos de contabilidad de partida única. (Yamey, 2012, p. 3 Apud Miguel, 2019, p. 77)

### **De partida simple**

Algunos autores, como Carvalho (1993, p. 173) y Carqueja (1993, p. 478), Apud Miguel (2019, p. 77) dedicaron atención al concepto de salida. El primero considera que “la palabra salidas se utiliza en contabilidad en el sentido de cuentas” y el segundo sostiene que el “término salidas tiene el significado de nota o anotación en un libro de contabilidad comercial”.

Antes de que se desarrollara el método dígrafo, la contabilidad rudimentaria utilizaba la unigrafía para registrar las operaciones. El método de entrada simple o método de unigrafía consiste en registrar operaciones específicas que implican el control de un solo elemento del activo (activos, derechos, obligaciones y PL), o de una sola cuenta de resultados (ingresos y gastos). (Aprato, 2013, p. 4)

Cabe aclarar, muy brevemente, que los asientos simples (o unigrafía) corresponden a una técnica contable cuyo principal procedimiento es registrar cualquier hecho/evento/transacción únicamente en el débito (débito) o en la existencia (crédito) de una cuenta, sin registro equivalente del mismo hecho en otra u otras cuentas, es decir, en otras palabras, en partidas simples no existe dualismo de asientos en los asientos del libro contable. (Monteiro, 2004, p. 59 Apud Miguel, 2019, p. 75)

En las coincidencias simples, el libro principal de los comerciantes era el libro mayor, que, en la práctica, no era más que un libro de cuentas corrientes de las personas. En esta ocasión, cabe señalar que el ususmercatorum del que aquí nos ocupamos implícitamente –el uso del libro mayor– estaba respaldado por la legislación portuguesa prepombalina: hasta 1756, el único libro de contabilidad impuesto obligatoriamente por ley era el libro mayor. .

### **Doble entrada**

Machado, (2007, p. 41) explica que con este método se inició una forma estructurada de registrar las variaciones patrimoniales de una empresa. A finales del siglo XIV, el Papa León X delegó el control financiero de un convento de una ciudad en fray Luca Pacioli, un matemático. El Fraile necesitaba demostrarle al Papa el origen de los recursos y sus destinos, por lo que para cada transacción financiera debía presentar dos registros: de dónde venía (origen de los recursos) y hacia dónde iba (aplicación, destino de los recursos), de ahí el término doble entrada.

El mismo autor explica que para desarrollar la contabilidad se adopta el método de la partida doble. Este método tiene el concepto de que un registro de cualquier operación que ocurre en la entidad implica uno o más débitos y automáticamente corresponde a uno o más créditos.

### **1.4. Relación costo-beneficio de la información contable**

Según Medeiros (2015, páginas 22-23), como todo bien, la información contable tiene un costo y este debe compararse con los beneficios que genera. Sin embargo, es muy difícil medirlos, y esta relación costo-beneficio de un sistema de información siempre

permanece en la mente del emprendedor al momento de contratar servicios contables. Para Ludícibus (2009) Apud Medeiros (2015, p. 23), una de las formas de evaluar el costo por beneficio de la información es analizar algunas características o cualidades que deben tener los estados financieros, a saber:

- a) Comprensibilidad: la información debe ser comprensible, reflejar todos los aspectos contables, todas las operaciones de la entidad;
- b) Relevancia: para que la información sea útil debe ser relevante para la necesidad de la toma de decisiones, según el trabajo del IASC titulado marco para la preparación y presentación de estados financieros, esta es la característica más importante de la información contable;
- c) Fiabilidad: para que la información sea útil es necesario que sea fiable, la información es fiable cuando no contiene errores, es fiable cuando representa fielmente la situación patrimonial de la empresa y está directamente ligada a la ética profesional.
- d) Comparabilidad: los estados financieros deben ser comparables a lo largo de los años para que pueda identificarse la evolución de la situación y desempeño patrimonial y financiero.

Medeiros también afirma que existen variables que pueden reducir la calidad de la información contable, como su oportunidad, de nada sirve ser confiable si no llega en tiempo y forma para la toma de decisiones. Los empresarios deben comprender los beneficios generados por la divulgación que superarán sus respectivos costos. Por tanto, el principal beneficio es la mejora de la reputación de la empresa con una evaluación más transparente de sus activos.

### **1.5. Teneduría de libros contables. Aspectos generales de la escritura contable**

La ciencia contable ha evolucionado significativamente tanto en términos de legislación como de aspectos tecnológicos. En el pasado, todos los registros se hacían a mano, lo que hacía que estos procedimientos consumieran bastante tiempo. Actualmente, con la llegada de internet y los programas especializados, el proceso de estos registros se está acelerando, si antes se veía como una técnica sencilla, hoy en día tiene una gran importancia para cualquier empresa. (Medeiros, 2015)

La contabilidad es el registro de hechos que influyen en los activos de una entidad. Debe realizarse en orden cronológico (día, mes y año y en un conjunto de hechos

homogéneos para que puedan identificar un determinado componente patrimonial). Según Baptista & Días (1997) Apud Kalitangui et al (2015, p. 33) “la contabilidad es el registro de hechos contables, con el fin de monitorear y demostrar la situación económica y patrimonial de la entidad, así como sus variaciones”.

Para Medeiros (2015, páginas 27-28), la contabilidad es una técnica de registro de actos y hechos contables por parte del profesional contable en libros adecuados para registrar tales operaciones, cumpliendo con los principios y normas contables vigentes, haciéndolos susceptibles de sanción para quienes incumplan para aplicarlos.

Souza (2014) Apud Almeida, Lyrio, & Portugal (2015, p. 25) es una técnica contable que tiene como objetivo registrar, en orden cronológico, todos los hechos administrativos que alteran cualitativa y cuantitativamente el patrimonio de una entidad.

La contabilidad debe llevarse a cabo de conformidad con los principios contables. El nivel de detalle en los registros contables debe estar alineado con las necesidades de información de sus usuarios. En este sentido, esta interpretación no establece el nivel de detalle ni siquiera sugiere un plan de cuentas a seguir.

El detalle de los registros contables es directamente proporcional a la complejidad de las operaciones de la entidad y a los requisitos de información que le son aplicables y salvo en los casos en que una autoridad reguladora lo requiera, no necesariamente deben cumplir con una norma predefinida.

La contabilidad debe llevarse a cabo:

- En idioma y moneda nacional;
- En forma contable;
- En orden cronológico de día, mes y año;
- Con ausencia de espacios en blanco, entre líneas, borrones, tachaduras o enmiendas;
- Basados en documentos de origen externo o interno o, en su defecto, en elementos que promuevan o acrediten hechos contables.

El formulario contable debe contener, como mínimo:

- Fecha del registro contable, es decir, la fecha en que ocurrió el hecho contable;
- a) Cuenta de debito;
  - b) Cuenta de crédito;

- c) Historial que representa la esencia económica de la transacción o el código de historia estandarizado, en este caso basado en una tabla auxiliar incluida en el libro específico;
- d) Valor del registro contable;
- e) Información que permite identificar de forma única todos los registros que conforman un mismo asiento contable.

### **Asientos contables**

Un asiento contable es el registro de hechos contables realizado mediante el método de partida doble, estando representada la partida deudora por la aplicación del recurso y la partida de crédito por el origen del recurso.

Es el método por el cual cada débito realizado en una o más cuentas debe corresponder a un crédito en una o más cuentas, de tal manera que el monto debitado sea siempre igual al total acreditado (partida doble). Se realiza en orden cronológico y siguiendo una técnica específica. (Miranda, 2002 Apud Almeida, Lyrio & Portugal, 2015, páginas 25-26)

Según Manuel (2016, páginas 17-18) los asientos son registros, en los libros contables mencionados, de hechos patrimoniales, siempre basados en documentos justificativos. Según la naturaleza de los movimientos, podemos clasificar los lanzamientos de la siguiente manera:

- De apertura, es decir, las que tienen lugar al inicio de la actividad;
- Corrientes, que se refieren a la inscripción de hechos patrimoniales durante el ejercicio;
- Reversión, que sirve para corregir saldos de cuentas poco realistas;
- Cálculo de resultados, aquellos que tienen como objetivo determinar resultados mediante la transferencia de ganancias y costos;
- De cierre, las que, después del balance, sirven para cerrar las cuentas que presentan saldos;
- Para reapertura se considerarán aquellas que se pretendan registrar al inicio del ejercicio económico.

### **Escritura comercial obligatoria**

Todo comerciante está obligado a llevar libros que revelen, de forma fácil, clara y precisa, sus operaciones comerciales y su fortuna.

Existen varias organizaciones (empresas) que tienen la contabilidad como opcional, muchas de ellas no cuentan con un solo documento contable exigido por la ley, exponiéndose así al riesgo de quiebra sin conocer los verdaderos motivos.

Los libros obligatorios que son imprescindibles para cualquier comerciante son los siguientes:

- a) Inventario y balances;
- b) El diario;
- c) Mayor;
- d) Copiador;
- e) El libro de actas, sólo para empresas.

### **El libro del diario**

Se puede decir que el diario es el libro contable más antiguo, ya que la finalidad de este libro es registrar todas las actividades de la entidad. Según Medeiros (2015, p. 28), el libro diario constituye el registro básico de todo registro contable y, por ello, su uso es imprescindible.

Según Legislación Comercial Apud Manuel (2016, página 17), el diario sirve para que los comerciantes registren, diariamente en orden cronológico, todos los movimientos que alteran o pueden alterar su fortuna.

Para Baptista & Dias (1997, p. 47) Apud Kalitangui et al (2015, p. 33) el diario es un libro obligatorio (obligatorio por ley) en todas las empresas. Registra los hechos contables en asientos dobles en orden estrictamente cronológico de día, mes y año.

### **El libro mayor**

El libro mayor surge de la necesidad de comprobar si todas las operaciones registradas en el diario quedaron bien registradas (sin errores), teniendo en cuenta que los errores en la contabilidad son inevitables debido a la complejidad de su información.

Para Magro & Magro (2008, p. 31) Apud Kalitangui et al (2015, p. 34) el libro mayor es el conjunto completo de las cuentas de una empresa y resume todos los movimientos, realizados en el diario, que le fueron transferidos.

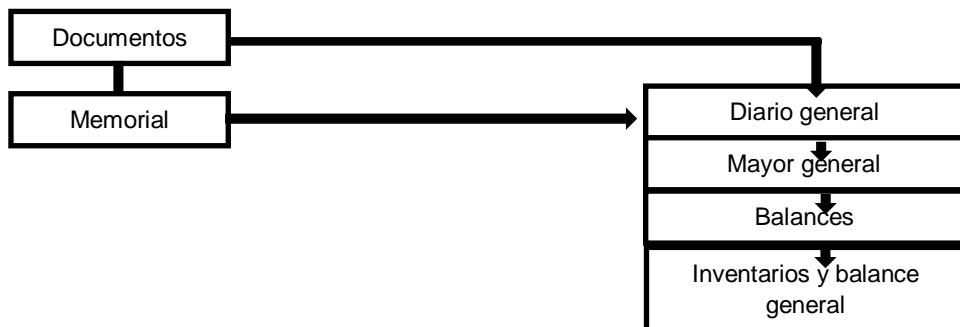
Para Fabretti (2009) Apud Medeiros (2015, p. 29), cuando se trata de gestión contable, el libro mayor es el libro principal, ya que permite verificar de manera inmediata la posición de cada elemento del activo y sus variaciones, es decir, se utiliza para resumir y totalizar, por cuenta y subcuenta, los asientos realizados en el libro diario.

### 1.5.1. Sistemas contables

#### ▪ El sistema clásico

Es el sistema de registro de gráficos más antiguo y de ahí su nombre.

#### El sistema clásico puro



**Figura No. 1 – Organigrama del sistema clásico puro**

**Fuente:** Lousão & Salgueirinho (2015, página 9)

Para Lousão & Salgueirinho (2015, p. 9) el memorial era un libro donde se destacaban las operaciones a medida que se realizaban. Muchos contadores registraban en las memorias notas sencillas que servían como recordatorio de las operaciones a realizar en el diario. Para otros, el monumento se utilizó únicamente para consultar el diario. Fue un libro que cayó en desuso, ya que a partir de cierto momento se empezó a escribir el diario directamente a partir de los documentos.

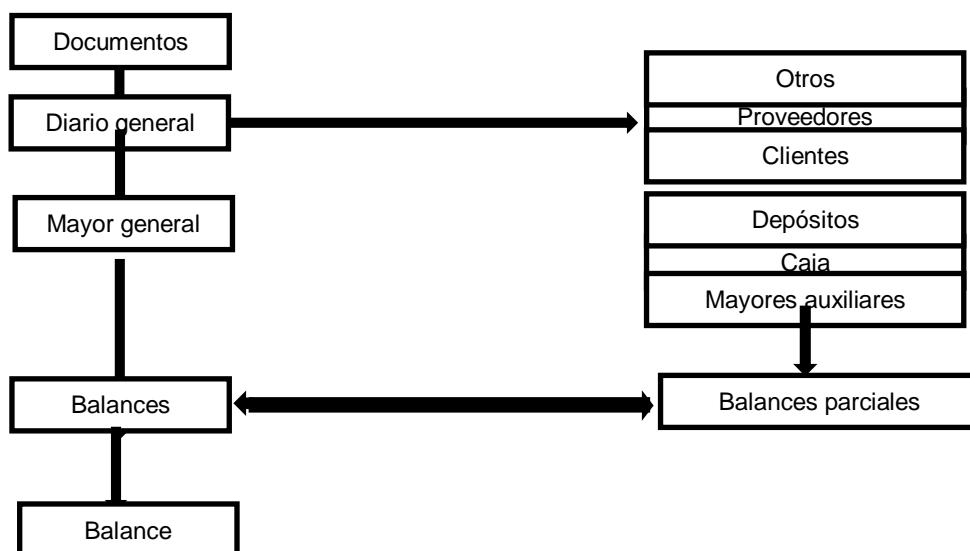
El diario es el libro fundamental del sistema. Después de clasificar los documentos, se registran en el diario los hechos patrimoniales en orden cronológico, a medida que se realizan las operaciones que los originan. El libro mayor se registra igual que el diario. Transcribe todas las operaciones registradas en el diario, pero mientras que en el diario los registros se hacen según su fecha, en el libro mayor los registros se hacen según las cuentas operadas.

Lousão & Salgueirinho (2015, p. 10) explican que las balanzas de comprobación se utilizan como recapitulaciones de cuentas contables. Permiten comprobar si la suma del movimiento del diario es igual a la suma de los débitos en el libro mayor y si estos, a su vez, son iguales a la suma de los créditos. Generalmente se preparan a finales de cada mes. Como el libro mayor se registra, en este sistema, a partir del diario, no se puede concluir que exista concordancia entre estos y los documentos a partir de los cuales se realizaron las anotaciones del diario. Los dos primeros inconvenientes importantes que se le pueden señalar al sistema son:

- Si hubiera un solo libro mayor en el que se abrieran todas las cuentas principales y auxiliares, podría contener miles de cuentas, por tanto, páginas, permitiendo su manejo.
- Era imposible que una sola persona registrara todas las operaciones del día a medida que aumentaba su número.

Para solucionar estos inconvenientes, se mejoró el sistema, dando como resultado el sistema clásico mejorado.

### El sistema clásico perfeccionado



**Figura No. 2 – Organigrama del sistema clásico mejorado**

**Fuente:** Lousão & Salgueirinho (2015, página 10)

Con esta mejora, ahora es posible dividir las tareas contables hasta el punto de que cada empleado de la empresa puede ser responsable de llevar un libro auxiliar.

### Ventajas y desventajas del sistema clásico.

Según Lousão & Salgueirinho (2015, p. 25) Fue un sistema que cayó en desuso, como se mencionó anteriormente. Si hubiera alguna ventaja sólo podría ser de carácter didáctico, ya que ser el primero en utilizarse sirvió de base para comprender lo siguiente.

Los principales inconvenientes del sistema fueron:

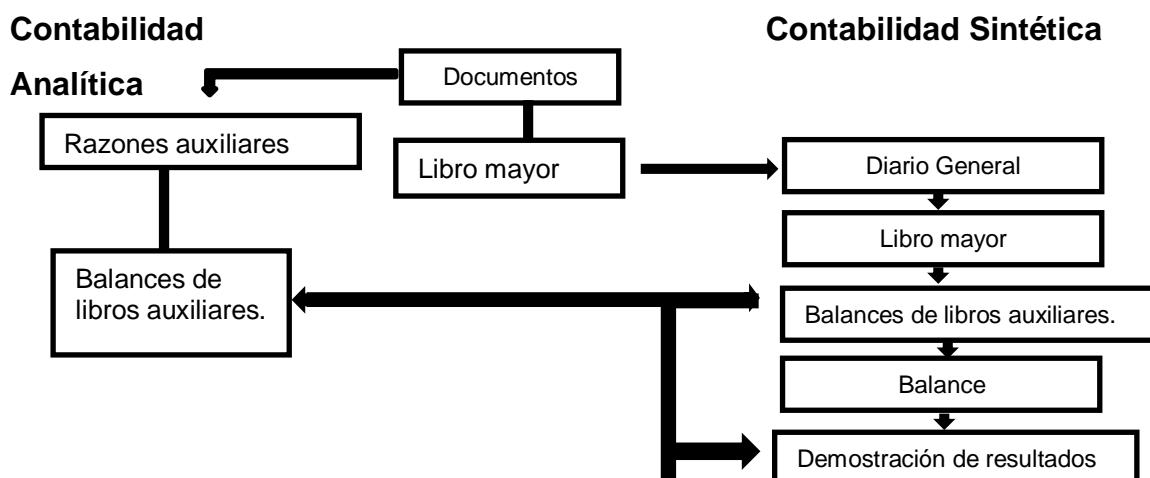
- Imposibilidad de división del trabajo, al no existir la posibilidad de que más de una persona llevara registros simultáneamente;
- Imposibilidad de trabajar simultáneamente con el diario y el libro de contabilidad, ya que este último se escribía a partir del primero, o se escribía el diario o las entradas realizadas en el diario se transfirieron al libro de contabilidad;

- El hecho de que el libro mayor estuviera escrito analíticamente en un solo libro hacía que el proceso de registro fuera muy engorroso, siendo difícil localizar las cuentas porque el libro mayor tenía miles de páginas o las cuentas estaban distribuidas en varios libros. La creación de libros auxiliares no solucionó los problemas de una vez por todas porque, cuando las empresas superaban cierto tamaño, algunos libros auxiliares, como los de clientes, seguían siendo libros con cientos o miles de páginas;
- El sistema era bastante caro, ya que el código comercial exigía que el diario general y el libro mayor estuvieran sellados y estos se registraban analíticamente y llenaban miles de páginas por año.

#### ▪ Sistema de contabilidad diaria

Según Lousã & Salgueirinho (2015, página 11) se trata de un sistema que apareció a principios del siglo XIX, atribuyéndose su invención al francés Edmond Degrangs (padre). Sin embargo, y curiosamente, es muy conocido como sistema americano. La innovación del sistema consistió en reunir el diario y el libro de contabilidad en un solo documento, reduciendo prácticamente a la mitad el número de registros que se realizaban cuando la empresa utilizaba el sistema de registro clásico.

El libro mayor es un cuadro resumen de la contabilidad de la empresa. Este fue un hecho tan importante para la contabilidad de la época que el portugués Ricardo de Sá, un siglo después de la introducción del sistema, todavía decía al respecto en su Tratado de Contabilidad, escrito en 1919: “fue la invención de mayor importancia y lo que supone una mejora de orden superior, tanto desde el punto de vista económico como contable”.



**Figura No. 3 – Organigrama del sistema de contabilidad diaria**

**Fuente:** Lousão & Salgueirinho (2015, página 12)

El diario contable se escribe a partir de los documentos. El diario contable es un libro formado por hojas, similar al que se muestra a continuación. La información requerida para completar una página del libro mayor era la siguiente:

**Tabla No. 4 - Libro mayor**

Mes de \_\_\_\_\_

Fecha	Descripción	Número de registro.	Importe							Cuenta	D	C
				D	C	D	C	D	C			
	para ser transportado											

**Fuente:** Lousão & Salgueirinho (2015, página 12)

La empresa debe elegir las cuentas que utilizó con más frecuencia para que aparezcan en el encabezado del libro mayor. Como el título no podía incluir todas las cuentas que la empresa necesitaba, surgió la necesidad de crear una columna de “varios”, a la derecha, donde se recogiera todo el movimiento residual.

Página por página se fueron haciendo las sumas, tanto del diario como del libro mayor. Estas sumas permitieron equilibrar la página ya que la suma de los débitos debía ser igual a la suma de los créditos y estos a su vez, iguales a la suma de la columna de montos.

El libro mayor podía funcionar como libro principal, lo que implicaba su sellado. Sin embargo, este trámite resultó costoso para la empresa, ya que al final del año el número total de páginas escritas era bastante elevado. Para evitar ese gasto, las empresas no utilizaban el libro mayor como libro sellado.

Al final del mes, se hacía un asiento resumido mensual en el diario general y este movimiento luego se registraba en el libro mayor.

Los mismos autores afirman también que el proceso se volvió más barato ya que el diario general y el libro mayor funcionaban como libros sellados. Del libro mayor se extrajo un balance mensual, coincidiendo la suma de los balances del libro auxiliar con la suma presentada por la respectiva cuenta principal en el libro mayor. Al finalizar el año, luego de rectificar las cuentas y calcular el resultado neto, se elaboró el balance del período y la respectiva cuenta de resultados.

#### **Ventajas y desventajas del sistema de contabilidad diaria.**

Para Lousão & Salgueirinho (2015, p. 13) es claro que este sistema tenía ventajas sobre el sistema clásico, en la medida en que:

- Permitió mostrar, en una sola tabla, el movimiento resultante de todos los negocios realizados por la empresa;
- Reducido el número de inscripciones a realizar;
- Se eliminaron errores al pasar el diario al libro mayor;
- Permitió equilibrar el movimiento mensual realizado.
- Sin embargo, los inconvenientes del sistema eran evidentes:
- Era difícil, engorroso y, en ocasiones, incluso imposible trabajar con el libro diario, debido al tamaño de las páginas, especialmente en empresas que, por la necesidad de información, excedían un cierto número de cuentas propias;
- Era fácil cometer errores al cambiar de columnas al grabar debido a su número y proximidad;
- Fue necesario utilizar una columna “varios”, donde los registros realizados podían ser tan numerosos que se podía perder la claridad que pretendía el sistema. Para explicar esta columna, muchas empresas crearon una ayuda contable;
- El sistema se volvió lento debido a la necesidad de agregar y verificar todas las columnas cuando se quería pasar de un folio al siguiente.

Para reducir costos contables y aprovechar los registros realizados en el libro mayor, este aparece, en muchas empresas, como un libro auxiliar a otro libro sellado, llamado diario mayor-saldo, que como su nombre indica servía simultáneamente. Diario y libro mayor de balance de comprobación, presentando el siguiente diseño:

**Tabla No. 5 – Diario, Libro Mayor y Balance de Comprobación**

Balance diario									
Número de cuenta	movimiento del mes		Movimiento anterior		movimiento general		Ventas		
	DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO	

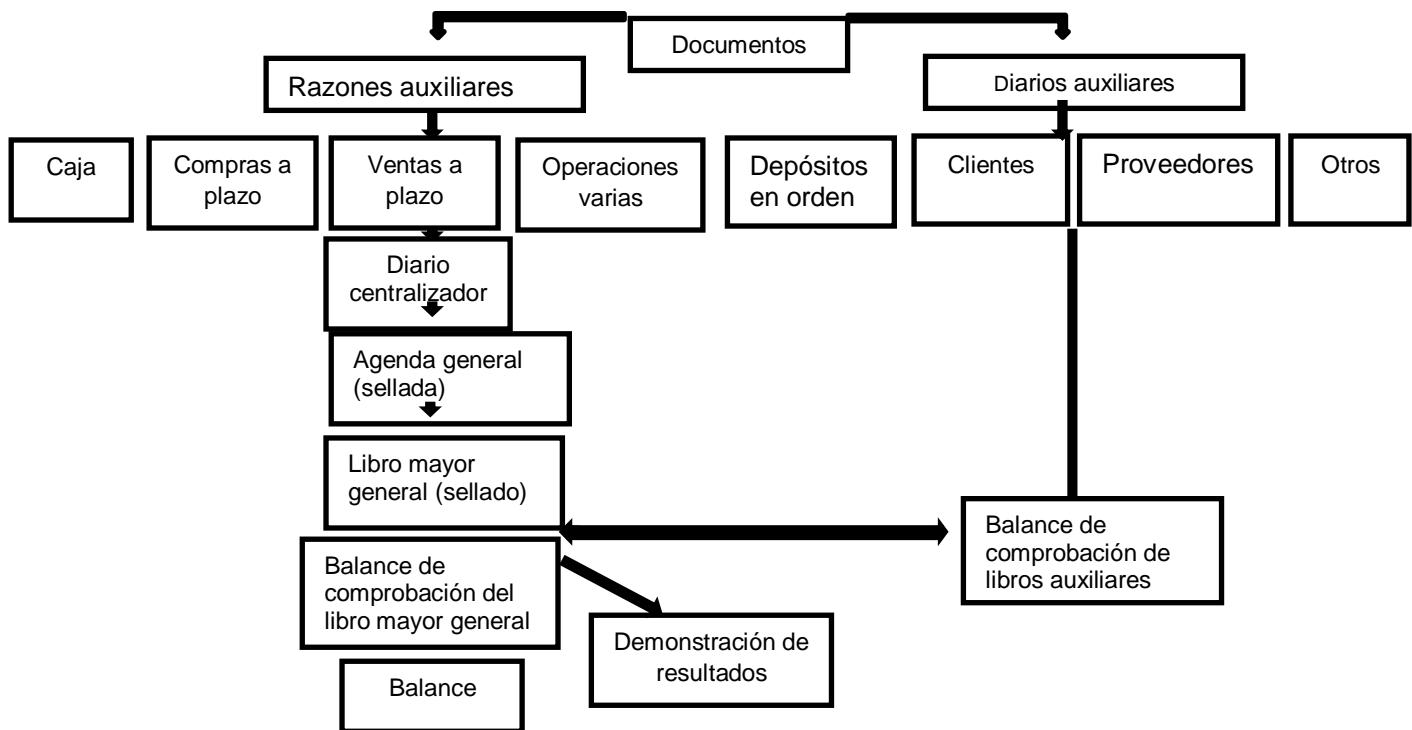
**Fuente:** Lousão & Salgueirinho (2015, página 14)

### **Sistema centralizador**

Según Lousão & Salgueirinho (2015, p. 14), el sistema centralizador debe su nombre a que su base de coordinación se basa en un diario cronológico sintético en el que periódicamente se registraba en diarios divisionales un resumen del movimiento realizado.

El nombre de diarios divisionales surgió de cada uno de ellos, sólo se registraba una parte del movimiento de la empresa, llevándose las operaciones a cada diario según su tipo. Su número variaba según las necesidades de la empresa. Este sistema nació como un intento de superar los inconvenientes que presentaba el sistema clásico y el libro diario.

**Gráfico. No. 4 – Organigrama del sistema centralizador**



**Fuente:** Lousão & Salgueirinho (2015, página 15)

A partir de los documentos se registraban diariamente diarios auxiliares o divisionales. Como se mencionó anteriormente, su número variaba según las necesidades de la empresa. Sin embargo, tradicionalmente se adoptaron los siguientes diarios:

- Caja, compras, ventas, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y operaciones diversas.

### Centralización mensual

A finales de mes, el movimiento de centralización se resumía así:

- Sumar cada uno de los diarios divisionales y hacer un asiento resumido para cada uno, fechado el último día y mes al que se refiere el diario centralizador;
- Realizar asientos de centralización N+1, ya que el diario de caja implicaba dos asientos;

- Transferir el movimiento registrado en el diario centralizador al general (sellado), lo que hizo necesario resumir el movimiento constante en el diario centralizador. Este resumen podría realizarse en un mapa similar al presentado anteriormente;
- Publicar un resumen en el diario general;
- Trasladar el resumen realizado en el diario general a los respectivos folios del libro mayor general (sellado);
- Extraiga balances de comprobación tanto del libro mayor como de los auxiliares para controlar los movimientos contables mensuales.

### **Ventajas y desventajas**

Para Lousã & Salgueirinho (2015, p. 19) este sistema tenía apreciables ventajas sobre los anteriores, ya que:

- Permitió una distribución de tareas en los servicios contables de la empresa;
- Permitió un registro más rápido de las operaciones;
- Hubo ahorro monetario para la empresa, dado que los libros sellados eran sintéticos;
- Permitió tener los libros principales más actualizados;
- Ofrecía mayor seguridad, ya que el total de las divisionales debía ser igual al total del diario centralizador y, a su vez, igual al total del diario general, siempre y cuando los importes del diario general relativos a la apertura y rectificación Se tuvieron en cuenta las entradas, cálculo de resultados y cierre cuando estos sólo tuvieron lugar en ellos.

Los mayores inconvenientes del sistema fueron:

- En el uso de diarios auxiliares columnares, lo que implicaba la creación de una columna miscelánea en algunos de ellos, por lo que a final de mes había que hacer un resumen mensual de esta columna, retrasando el trabajo;
- En el control entre el movimiento registrado en los diarios auxiliares y en los mayores auxiliares, que sólo era posible al final del mes al comparar los valores de los balances del mayor auxiliar con los del balance de comprobación del mayor general. Un error cometido requería en ocasiones un trabajo exhaustivo para detectarlo.

## **1.6. Contextualización de la contabilidad en Cuba**

En Cuba, en correspondencia con el sistema económico imperante en el periodo revolucionario a partir de 1959, la regulación contable tiene carácter público. Las normativas se basan, fundamentalmente, en resoluciones e instrucciones del Ministerio de Finanzas y Precios (MFP), órgano rector de la actividad contable, así como de las ramas ministeriales para el cumplimiento de sus entidades subordinadas. La Contabilidad en Cuba ha estado marcada por las propias características del país, en cuanto al desarrollo económico y social alcanzado. En las condiciones económicas cubanas posteriores al triunfo de la revolución, la práctica contable ha expresado también los diferentes niveles de desarrollo alcanzado en los procesos de control y dirección de la economía, manifestándose diferentes etapas influenciadas por los procesos y decisiones que prevalecían en el campo socialista.

En 1962 entra en vigor el sistema uniforme de contabilidad como respuesta al tratamiento informativo del sistema presupuestal basado en la clasificación económica y por actividades conforme al plan de desarrollo de la economía nacional. En el año 1967 se eliminaron las relaciones de cobros y pagos entre las empresas del estado y con ello el sistema uniforme de contabilidad vigente en el país. Con esa medida, se pretendía eliminar el burocratismo y se concebía la utopía de pensar que existían condiciones de desarrollo de la conciencia que permitían eliminar los controles establecidos, pasando al registro en unidades físicas, con el nombre del nuevo sistema de registro económico.

### **Etapas de tránsito de la contabilidad cubana**

La Primera de ellas abarcó de 1959 a 1976, con la implementación del Sistema de Dirección y Planificación de la Economía (SDPE). 1ra etapa (1977-1986): Establecimiento de un sistema de Contabilidad instrumentado mediante un documento contentivo del contenido económico de las cuentas a utilizar y los aspectos por los cuales se debitaba y acreditaba; Sistema Informativo; Normas y Procedimientos; y ejemplos ilustrativos. La aplicación práctica dio lugar a múltiples adiciones y modificaciones que trajeron efectos negativos como: exceso de modelos informativos, se priorizó el registro contable en función de las necesidades informativas de los niveles superiores, se frena la iniciativa de los contadores en aras del cumplimiento de la gestión, los Planes de Estudio en las universidades en materia de Contabilidad de Gestión se ven muy influenciados por los países miembros del

CAME (Consejo de Ayuda Mutua Económica) y adolecen de un conjunto de herramientas enfocadas a la toma de decisiones gerenciales, etc.

La Segunda etapa tuvo lugar de 1977 a 1992, con la vigencia de ese sistema SDPE, 2da etapa (1987-1992): Ocurren transformaciones dirigidas a la simplificación del Sistema Nacional de Contabilidad (SNC), se suprime cuentas y subcuentas, se descentralizan funciones y se racionalizan modelos y anexos del Sistema Informativo. Sin embargo, el lenguaje era no homologable con el que regía a nivel internacional, dado la herencia de la participación de Cuba en el CAME, lo que entraba en franca contraposición con los cambios en el contexto mundial y la proyección inmediata y futura de la economía cubana.

La Tercera llega hasta nuestros días (1993-actual): Gran flexibilidad de la práctica contable cubana, comunicación con socios extranjeros al adoptar terminología homologable con la práctica contable internacional, se inicia el proceso de Perfeccionamiento Empresarial en el cual las diversas ramas de la Contabilidad desempeñan un importante papel. Llevaría demasiado espacio argumentar las características predominantes en cada una de las etapas. Pero es cierto que durante el proceso revolucionario cubano producto de innumerables factores, como el imperdonable bloqueo imperialista en la regulación contable ha habido momentos de evolución y de involución. Esto ha estado en dependencia directa e indirecta de las condiciones económicas, políticas y sociales imperantes en cada una de las tres etapas.

La práctica contable cubana vuelve a renacer en 1975, pero ahora encontrándose muy influenciada por las concepciones contables que prevalecían en los antiguos países socialistas de Europa del Este, al formar parte Cuba de los países miembros del Consejo de Ayuda Mutua Económica (CAME). A partir de ese momento comienzan sucesivos cambios en la Contabilidad cubana, que se pueden enmarcar en tres etapas sucesivas de perfeccionamiento: Puede decirse que el Modelo Contable General de Cuba no representa todavía un resultado, sino un proceso de evolución en pleno apogeo.

### **Perfeccionamiento Empresarial**

El Perfeccionamiento Empresarial es un proceso de mejora continua de la gestión interna de la empresa, que posibilita lograr de forma sistemática un alto desempeño para producir bienes o prestar servicios competitivos, teniendo como objetivo fundamental lograr la competitividad de la empresa, incrementando la

eficiencia y la eficacia, sobre la base de otorgarle las facultades y establecer las políticas, principios y procedimientos que propendan al desarrollo de la iniciativa, la creatividad y la responsabilidad individual y colectiva. Este proceso consta de varias etapas, entre las que se destacan la de Diagnóstico y la de Expediente, donde luego de dividir a la organización empresarial en 16 subsistemas (uno de los cuales es el de Contabilidad), se analiza en el primer caso la situación real que presenta la empresa, mientras que en el segundo se proyecta hacia cómo espera funcionar en el futuro dentro de cada subsistema.

### **Perfeccionamiento Empresarial de la Empresa Estatal**

El Perfeccionamiento Empresarial de la Empresa Estatal, tiene como objetivo central incrementar al máximo su eficiencia y competitividad, sobre la base de otorgarle las facultades, y establecer las políticas, principios y procedimientos que propendan al desarrollo de la iniciativa, la creatividad y la responsabilidad de todos los Jefes y trabajadores. La historia de la contabilidad es una parte fundamental de la historia económica y, más aun, de la historia en general. Su campo de investigación no se limita, en modo alguno, al estudio de la evolución de las técnicas contables, sino que penetra en la misma entraña de los planteamientos de organización y dirección de las instituciones, de la significación, uso y alcance de los instrumentos mercantiles, del funcionamiento de los mercados. Esta investigación nos permitió conocer el desarrollo de la contabilidad, así como las transformaciones fundamentales desde su surgimiento.

Para Valero y Ríos (2015) la adopción de un modelo contable no puede ni debe hacerse por transcripción de contenidos de modelos vigentes en otros entornos, salvo que las condiciones políticas, económicas y sociales sean equivalentes. Lo expresado anteriormente permitirá hacer referencia a la normativa contable cubana y su relación con los principales organismos internacionales emisores de la regulación contables.

La importancia concedida a la contabilidad en la actualización de los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución para el periodo 2016-2021 – aprobados por el 7.o Congreso del Partido Comunista de Cuba (2017)–, específicamente en el lineamiento número siete, es evidente cuando se expresa la necesidad de «continuar fortaleciendo la contabilidad para que constituya una herramienta en la toma de decisiones y garantice la fiabilidad de la información financiera, estadística, oportuna y razonablemente». Esto tiene sus antecedentes en el 2002, cuando el Comité de Normas Cubanas de Contabilidad (CNCC) inició un

proceso de perfeccionamiento normativo en el cual se enfrentó la decisión de adoptar las normas internacionales o armonizar las nacionales (Toro, Reyes y Lichilín, 2016). El CNCC se basó en las particularidades de la economía nacional, en la existencia de un marco conceptual con un alto grado de complementación con los principales métodos de valoración y exposición, así como en los tratamientos preferentes en la normativa contable cubana vigente. Se trató, por tanto, de un proceso de armonización en el que el país utilizó los estándares internacionales y de comparabilidad sin tener que renunciar a su capacidad legislativa.

El CNCC se encarga de que los estados financieros elaborados cumplan las normas en todas sus facetas esenciales y asegura una armonización coherente del contenido de estos con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), entendiendo por armonización el proceso de adaptación de las normas nacionales a las internacionales. Desde el primero de enero de 2006 están vigentes las Normas Cubanas de Información Financiera (NCIF), una armonización que, en materia contable, pone al país en suficiente concordancia con lo dispuesto a nivel internacional, al permitir a las empresas no solo el simple registro de datos o hechos económicos, sino la posibilidad de examinar y evaluar su gestión integralmente. Los principales impactos del nuevo modelo normativo pueden centrarse tanto en elementos esenciales como formales. En el primer caso, se puede citar la aparición de un marco conceptual dirigido a establecer conceptos relacionados con la preparación, presentación y publicación de los estados financieros, además, se profundiza en la definición, reconocimiento y medición de los elementos que los constituyen y de los conceptos de «capital» o «patrimonio» y de mantenimiento de los mismos. Desde el punto de vista formal se aprecia el cambio en la estructura o presentación del cuerpo normativo, normas para unidades presupuestadas y para empresas, así como la incorporación de otros entes económicos no considerados anteriormente; también la definición y organización de normas generales y normas específicas, y la incorporación del concepto de armonización con las NIC/NIIF representantes del modelo contable anglosajón.

Siguiendo el criterio de Toro, Reyes y Lichilín (2016), desde el punto de vista nacional la normativa contable cubana se ha caracterizado por:

1. Eliminación de toda rigidez posible, permitiendo una adaptabilidad total a las condiciones específicas de cada entidad.

2. Permitir una adecuada comunicación con los socios extranjeros, adoptando una terminología afín a la práctica contable más difundida en nuestro continente.
3. Eliminar el excesivo tutelaje en materia de registro contable y posibilitar a los profesionales de la contabilidad la opción de analizar y decidir sobre la real naturaleza económica de cada hecho en la vida empresarial y sobre sus formas más racionales de registro, a partir de un conjunto de instrumentos básicos y de la observancia de los «Principios de contabilidad generalmente aceptados».
4. Asegurar que el Estado satisfaga sus necesidades mínimas de información para las agregaciones ramales y nacionales, al igual que para los intereses de carácter fiscal.
5. La normativa contable cubana, al momento de iniciar el proceso de armonización, estaba conformada por:
  - a) Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
  - b) Las Normas de valoración y exposición.
  - c) Los estados financieros.
  - d) El Nomenclador de Cuentas Nacional, el cual se establece de forma optativa para las empresas privadas.

La existencia de los cuatro aspectos anteriores hace que el marco conceptual vigente en Cuba se caracterice por normas o reglas establecidas con carácter obligatorio, que constituyen un marco de referencia normativo para el registro de los hechos económicos y financieros, sobre bases predeterminadas y permanentes que aseguran la transparencia de la gestión de la entidad.

El establecimiento de las Normas Cubanas de Información Financiera (NCIF) (Ministerio de Finanzas y Precios, 2005) y, dentro de ellas, de las Normas Cubanas de Contabilidad, ha sido un paso decisivo para el perfeccionamiento del modelo contable cubano, de forma tal que se ha logrado armonizar un grupo de Normas Internacionales de Información Financiera a nuestra realidad y se han creado otras específicas.

Mediante la Resolución N.o 235 del 2005 del Ministerio de Finanzas y Precios, Cuba armonizó su contabilidad con las prácticas internacionales, al poner en vigor las NCIF adaptadas a las normas emitidas por el modelo IASB, de corte anglosajón, como se expuso anteriormente. Como parte de dicha resolución se presenta el «Marco conceptual para la preparación, presentación y publicación de los estados financieros», donde se hace referencia al término de *modelo contable*,

específicamente en el párrafo 104, el cual expresa lo siguiente: El modelo contable utilizado para la preparación de los estados financieros estará determinado por la selección de las bases de medida y concepto de mantenimiento del capital. Los diferentes modelos contables tienen diferentes grados de relevancia y fiabilidad y, como en otras áreas, la administración debe buscar un equilibrio entre estas dos características. Este marco conceptual, es aplicable a una amplia gama de modelos contables, suministrando una guía al preparar y presentar los estados financieros por medio del modelo escogido. En el momento presente, no hay intención por parte del CNCC de prescribir un modelo particular, salvo en circunstancias excepcionales. No obstante, esta intención, debe ser periódicamente revisada a la luz de la evolución de la economía internacional (Ministerio de Finanzas y Precios, 2005, pp. 29-30)

## **CAPÍTULO II – ANÁLISIS DE LA ESCRITURA CONTABLE COMO HERRAMIENTA PARA LA ORGANIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN EN LA EMPRESA UEB OBE LA SIERPE.**

### **Introducción.**

Este capítulo abordó la caracterización de la empresa y el análisis y discusión de los resultados a través de las técnicas aplicadas que permitieron analizar la situación actual de la empresa UEB OBE La Sierpe e identificar los elementos que inciden en que existan debilidades en la escritura contable y proponer su uso. Técnica para mejorar el proceso de organización de la información económica y financiera.

### **2.1. Caracterización de la empresa UEB OBE La Sierpe**

La UEB OBE La Sierpe está subordinada a la Empresa Eléctrica provincial, la misma se encuentra en la calle Antonio Guiteras Nro 37, en el poblado de El Jíbaro, municipio La Sierpe, provincia Sancti Spíritus.

Fue creada sin personalidad jurídica propia para garantizar el servicio de operaciones y mantenimientos en el municipio.

Su gestión económica es presupuestada.

Presta servicio a una población de 6886 habitantes de ellos residenciales 6592 y estatales 2294, con una extensión territorial de 175.70 km.

Está formada por Dirección y siete departamentos, Técnico, Comercial, Recursos Humanos, Economía, Aseguramiento logístico, Brigada de Agentes y Parque Solar, 2 sucursales, una en El Jíbaro y otra en La Sierpe, además de una banca de cobro en el poblado de San Carlos.

Tiene una plantilla aprobada de 62 trabajadores desglosado en las categorías siguientes:

Categorías ocupacionales. Cantidad

Ejecutivo:	1
Técnico:	26
Servicio:	13
Obrero:	20
Total de plantilla cubierta:	60

## **OBJETIVOS (objeto social)**

Mediante la resolución 16/2001 se establece que el objetivo (objeto social) de la Empresa Eléctrica es el siguiente:

- Generar, distribuir y comercializar la energía eléctrica en el territorio
- Prestar servicios en el montaje y mantenimiento en instalaciones eléctricas.
- Realizar trabajos mantenimiento y reparación en las redes eléctricas de distribución.
- Brindar servicios técnicos relacionados con el uso eficiente de la energía eléctrica.
- Llevar a cabo la certificación y comprobación de las capacidades dieléctricas de medios de protección para trabajar.
- Comercializar chatarra a las empresas recuperadoras de materia prima.
- Solucionar averías en todos los niveles de Voltaje en el territorio servicio 24 horas.

## **Misión**

La actividad fundamental está dirigida a generar, transmitir, distribuir y comercializar la energía al menor costo posible garantizando que la calidad del servicio satisfaga la expectativa de los clientes, contando con personal altamente preparado y comprometido con la organización.

## **Visión**

Para el cumplimiento de su misión cuenta con una estructura aprobada que corresponde al cumplimiento del objetivo trazado para la organización y a su vez prestar el servicio eléctrico con la mayor calidad posible a los clientes.

Los valores están enfocados en respetar al ser humano, valorar a los empleados, realizar actividades con ética, determinación, transparencia, sostenibilidad, profesionalismo, creatividad e innovación.

El sistema contable utilizado en la empresa es sobre la base de Microsoft Access, herramienta de implementación y diseño de aplicaciones de base de datos que se puede utilizar para realizar un seguimiento de información.

Microsoft Access es un sistema de gestión de bases de datos incluido en las ediciones profesionales de Microsoft Office. Gestor de datos que utiliza los

conceptos de bases de datos relacionales y pueden manejarse por medio de consultas e informes.

### **Ventajas de Programar con Microsoft Access**

- **Un Gestor de Bases de Datos** capaz de almacenar datos en diferentes tablas, crear relaciones entre tablas, crear campos con sus respectivos tipos de datos que necesite, también tiene la posibilidad de convertir una base de datos Access en una base de datos Microsoft SQL Server para optimizar el rendimiento de los datos, la escalabilidad y la seguridad.
- **Crear consultas** para buscar los datos que necesita, consultas para **actualizar datos**, consultas para **eliminar datos** o para **insertar datos**.
- Otra ventaja de Access es que las últimas versiones de Microsoft Access incorpora un **asistente que te ayuda** a crear consultas y tablas de una manera sencilla, guiándonos paso a paso para verificar que los datos que pedimos son los indicados.
- Access proporciona una serie de **herramientas** para actualizar registros existentes, incluidos formularios, hojas de datos, consultas, el cuadro de diálogo Buscar y reemplazar y la nueva característica Recopilación de datos.
- **Formularios** como ya hemos dicho, para ver, agregar y actualizar los datos de las tablas.
- **Informes** para analizar o imprimir los datos con un diseño específico.
- Páginas de acceso a datos para ver, actualizar o analizar los datos de la base de datos desde Internet o desde una intranet.
- Almacenar los datos una vez en una tabla y verlos desde varios lugares.
- La facilidad de dar funcionalidad a los objetos con Simples Macros.
- Un sistema de ayuda de errores muy útil.

### **2.2. Comportamiento de la situación actual de la empresa UEB OBE La Sierpe**

La empresa objeto de estudio presenta una situación que parte del análisis que se realizó mediante la aplicación de técnicas de investigación seleccionadas y, a partir de la observación, entrevistas al personal del área contable y algunos

dirigentes y, revisión documental se pudo resaltar algunas debilidades, las cuales se comportan de la siguiente manera:

Se pudo comprobar mediante la observación que la empresa UEB OBE La Sierpe cuenta con un buen ambiente laboral, el lugar está limpio y seguro para realizar las actividades laborales, la cooperación entre los empleados es fluida y se trabaja en equipo y hay buen servicio a los clientes. Cuenta con varias áreas para la realización de actividades contables, lo que incide en que no se encuentren debidamente organizados los procesos que se desarrollan. Los medios técnicos y tecnológicos son escasos, afectando el funcionamiento de la contabilidad e por ende de la empresa en general. Además, se observa que los registros existentes son realizados o emitidos de manera digital lo que dificulta su consulta inmediata en caso de que exista necesidad de revisión.

Para obtener más información de los registros primarios que dan soporte a la información emitida en las informaciones económicas financiera, se realizó una entrevista a los integrantes del área contable y algunos dirigentes de la UEB. Permitiendo conocer sobre las debilidades antes observadas y constatar que existen elementos que atentan contra la calidad del área contable en general y en la teneduría de libros de manera restringida. Se pudo constatar que:

- 1) Los dirigentes tienen conocimiento de la actividad contable, aunque no dominan las especificidades de lo que está legislado. Acreditando que la contabilidad es organizada y es de gran importancia porque permite saber si la empresa está creciendo o decreciendo;
- 2) Se señala también que, la contabilidad tiene muchas ventajas, entre ellas un control más efectivo de las operaciones y de la propia empresa en general, en el cumplimiento de compromisos con todos los elementos involucrados con la empresa. Aspecto que dice de su conocimiento sobre la importancia de una buena y correcta contabilidad en la empresa;
- 3) Se reconoce que la responsabilidad del área contable recae en el responsable del área, o económico. Lo que refleja el desconocimiento que posee sobre el tema;
- 4) La empresa no tiene un área contable debidamente organizada, porque, aunque existe la estructura (departamento), todos los funcionarios no operan conjuntamente en el mismo local y no todos son profesionales de la

contabilidad. Cuestión que hace que desempeñen su trabajo de forma empírica sin dominio legal en ocasiones;

- 5) Existe deficiencia a la hora de llevar los registros primarios de forma manual, ya que realizan la información de manera computarizada en bases de datos del sistema Microsoft Access y en ocasiones obvian las técnicas de escritura contable;
- 6) La información emitida es analizada en los diferentes espacios creados en la empresa de manera parcial, incidiendo en la toma de decisiones;
- 7) Los funcionarios que operan en el área no conocen en toda su dimensión lo relacionado con la teneduría de libros como técnica contable, confundiéndolo con la contabilidad legal. Desconociendo así, la importancia que reviste la escritura contable y los libros que rigen la información económica – financiera;
- 8) En contradicción, se reconoce la obligatoriedad de llevar registros contables. De ahí la necesidad de recibir los informes a inicios de mes (Estados Financieros) y cumplir con todas las obligaciones exigidas por el organismo superior y lo establecido legalmente.
- 9) Según los entrevistados, la empresa organiza su información mediante un software de gestión (Bases de Datos en Microsoft Access) que permite elaborar un informe de cierre de operaciones. Todas las operaciones se registran de manera cronológica y ordenada. Algunos de los datos primarios que da a conocer la empresa en esas Bases de Datos son documentos de proveedores, documentos de clientes, pago de salarios, prestación de servicios de terceros, entre otros;
- 10) No se utilizan de manera manual los libros diarios para registrar las operaciones diarias y el libro mayor para calcular los saldos de las cuentas, todo lo cual lo realiza el sistema informático según sus especificidades;
- 11) Se conoce por parte de los funcionarios que laboran en la entidad, específicamente en el área contable, la diferencia e importancia de la información económica y la información financiera, refiriéndose a la productividad económica y a la capacidad financiera de la empresa y cada una de ellas permite información sobre la salud de la empresa a lo largo del año de su actividad.

Los resultados de la revisión documental realizada al Balance de Comprobación de Saldos y el Análisis de Gasto por Elementos emitidos al cierre del mes de Septiembre/2023 en la empresa UEB OBE La Sierpe permitieron determinar lo siguiente: (Ver anexos No. 1 y 2)

- Del Balance de Comprobación de Saldos (Anexo No. 1) se desprende que toda la información financiera de la empresa se encuentra resumida en una hoja de Excel mensual donde se detallan los saldos acumulados de cada cuenta al finalizar cada periodo, donde no se refleja la firma del responsable de la información o el área. Esto se debe a que se encuentra en soporte digital y aún no existe en soporte físico.
- En el Análisis de Gastos por Elementos la empresa lo presenta en igual formato, relacionando los mismos por elementos y subelementos de gastos. Dígase, por los códigos correspondientes a cada gasto. En el Anexo No. 2 se observa las cuentas partiendo del saldo inicial y llegando al saldo final desde la influencia de los movimientos del periodo.
- En cuanto al Estado de Resultados del mismo período, este indica todos los resultados generados por la actividad de la empresa y las respectivas obligaciones pagadas en el período económico analizado. Presentando un análisis de los ingresos y gasto, lo que demuestra los resultados alcanzados al final de cada período.

Cuando se hace revisión de los documentos primarios de la entidad (facturas, vales, Estados de Cuentas, Emisión de cheques, Comprobantes de operaciones, Conciliación Bancaria u otros,) se puede constatar que, aunque se presenta un grado de organización, estos documentos carecen de información necesaria para la empresa. Pudiéndose mencionar que:

- El registro de cheques emitidos ver Anexo No.3 a pesar de estar elaborados todos los meses, solo reúne información sobre el número de cheque, la fecha de emisión, el importe, el proveedor y la descripción, omitiendo la información de quién lo recibe, su actualización en el tiempo (si fue ejecutado y en la fecha) y posibles observaciones (si fue cancelado u otra causa)
- La Disponibilidad Bancaria ver Anexo No.3 se realiza mensualmente de manera manual, siguiendo las mismas características de los informes

anteriores. En su contenido refleja la referencia de la operación (cheque u operación bancaria), descripción, día y mes, débito, crédito y saldo según libro y según banco. Finaliza con un saldo ajustado que refleja el equilibrio de la información. El Access también emite esta Conciliación Bancaria de manera digital, lo que permite corroborar la veracidad de la información contabilizada.

- Los Comprobantes de Operaciones no se emiten de manera manual, solo de manera digital y cuando se dispone de recursos se realiza su impresión. Los mismos reúnen la estructura estipulada en la Contabilidad con referencia a la operación que corresponda (Anexo No.4)
- El submayor por partidas se realiza en la Base de Datos, lo que dificulta su acceso de manera rápida y oportuna. En el Anexo No. 5 se refleja un ejemplo de la cuenta Obligaciones con el Presupuesto del Estado, reflejando la referencia con los comprobantes y el origen de dicha operación.
- El Sistema emite un Estado de Cuenta Comparativo al recibido por el Banco que le permite rectificar las operaciones realizadas en el mes y corregir los errores existentes. Operación que se realiza también mediante la Conciliación Bancaria digital. (Anexo No.6)
- Todos los restantes informes presentados en la investigación, se emiten de manera digital lo que imposibilita su revisión oportuna. Fuera del económico de la empresa, los demás trabajadores carecen de conocimiento sobre la utilidad de estos registros que les permite poseer en realidad una contabilidad confiable y segura. Los registros que engrosan los informes antes mencionados son:
  - Vale de recepción y de salida: En la empresa se recepcionan los productos a través de vales de entrada, los cuales se registran en las Bases de Datos y está emite la información contable según el almacén de entrada. Emitiendo el vale de salida según corresponda. Con relación a la Caja se emite y elabora manualmente el modelo de recibo de efectivo.
  - La Caja opera con recibos de efectivo manual según las Normas de la Contabilidad y posterior se contabilizan sus comprobantes de pago, depósitos y otras operaciones en la base de datos existente.
  - Las operaciones con el combustible también son contabilizadas por vales de entrada (recepción) y vales de salida (Anexo No.7 y 8). Llevando cada

operación a comprobantes contables que reflejan los elementos de la operación realizada, como: almacén y tarjeta de cargue y salida del combustible. Además, se emite y controla periódicamente esta actividad mediante la emisión manual del Control de Entrega y liquidación de tarjetas prepagadas de combustible (Anexo No. 9), que permite conocer quién posee y está haciendo uso de la misma y la liquidación del combustible asignado. Corroborando esta información, también se utiliza el Control de Combustible (Anexo No. 10) que brinda esta información de manera general.

El análisis documental demuestra que la empresa en cierto modo ha organizado la contabilidad y que los documentos fueron preparados adecuadamente. Aunque persisten en el trabajo digital, lo que disminuye la emisión de registros de manera manual y por ende aumentan el riesgo de pérdida de información, omisión de elementos en algunos registros e informes emitidos y malas decisiones por desconocimiento de la función contable o sus elementos dentro de la empresa a la hora de analizar los informes financieros que se generan.

### **2.3. Evaluación General del sistema contable utilizado en la empresa.**

Con base en los datos obtenidos mediante el seguimiento de registros contables en la empresa UEB Organización Básica Eléctrica La Sierpe, mediante observación, entrevistas y análisis documental, se verificó lo siguiente:

- Los funcionarios de la empresa desconocen la teneduría de libros como técnica contable, dígase, dirigentes y algunos profesionales del área contable.

El desconocimiento que tienen los profesionales de la empresa sobre la teneduría de libros contables constituye un punto débil, que incide en que existan algunos errores en los datos proporcionados por el software en el registro de las operaciones diarias que no se descubren oportunamente.

- La empresa no cuenta con un área de contabilidad debidamente organizada y con los recursos requeridos para su función, a pesar de contar con áreas disponibles para la realización de estas actividades.

Se refiere a la existencia de un área de contabilidad donde se conjuguen todos los factores insertados en los procesos contables y que elimine la movilidad de

los agentes internos para uniformizar la información y la calidad con que se emite. Además, de la prioridad a la impresión de los registros primarios que constituye el soporte para las informaciones económicas financieras emitidas en cada periodo y que en ocasiones no existen por déficit de recursos. Lo cual constituye una insuficiencia debido a la demora que lleva tomar decisiones producto de la reducida cantidad de información.

- La información no está organizada adecuadamente con base en los requisitos contables.

Se refiere a la forma en que la empresa registra sus operaciones, dígase, registros manuales que no se encuentran insertados en la Base de Datos (Registro de cheques emitidos, Diarios, Mayores y Submayores, otros). Se puede observar que en la empresa los informes parten de cada responsable de su proceso. Al tener desconocimiento de la escritura contable, desempeñar sus funciones de manera empírica y dar continuidad a lo que siempre se ha hecho, los registros se emiten de manera digital en su mayoría, no se analizan y se colegian entre sí para detectar posibles errores que influyan en los resultados de la empresa.

- La empresa no utiliza el diario para registrar las operaciones diarias.

No registra sus operaciones en los libros diarios y mayores manuales. Para acceder a ellos tiene que ser de manera digital y en ocasiones esto se ve afectado por las condiciones internas y externas a la empresa. Esta situación constituye una insuficiencia, porque los errores que ocurren en la contabilidad diaria no pueden, en algunos casos, identificarse adecuadamente u con la premura requerida. La información emitida por el sistema de base de datos Microsoft Access utilizado en la empresa no es capaz de emitir de manera física las operaciones diarias por lo que se considera que el uso del diario es obligatorio.

- El director en ocasiones tiene dificultades en el proceso de toma de decisiones debido a la cantidad limitada de información de que dispone y el desconocimiento general que posee sobre escritura contable.

En ciertos momentos, los directivos necesitan tener información sobre la situación de las cuentas, su capacidad para honrar sus obligaciones, las ganancias producidas, los costos incurridos, para tomar decisiones sobre ellas con el fin de obtener mayores resultados, lo cual muchas veces no es posible

debido a la falta de esta información generada por la incapacidad de la empresa de organizar su contabilidad internamente.

- La empresa cuenta con trabajadores capacitados en contabilidad de manera empírica, ninguno de ellos es formado en el perfil contable.

Esta situación demuestra el mal uso del capital humano por parte de la UEB OBE La Sierpe para resolver sus problemas contables, ya que podría realizar capacitaciones internas creando lazos de cooperación con profesionales del territorio y del centro universitario del territorio, evitando así costos por prestación de servicios de terceros.

Derivado de este resultado, la empresa UEB OBE La Sierpe presenta varias desventajas al no utilizar registros contables, destacando:

- Contabilidad parcialmente desorganizada o deficiente y con limitación de recursos para su realización.
- Errores contenidos en el registro de las operaciones realizadas, por no estar debidamente detalladas o por omisión.
- La empresa pierde credibilidad, ya que no está en condiciones de proporcionar información diariamente, sólo al final de las actividades contables, en el plazo de un mes o cuando le sea posible acceder al sistema de Bases de Datos.
- Dificultades en el proceso de toma de decisiones con premura, en caso de posibles dificultades o crisis internas de la empresa.
- El incumplimiento de lo establecido en materia de escritura contable, ya que esta obliga a todas las empresas a tener registros contables debidamente organizados y de acceso rápido antes posibles contingencias.
- Posibilidad de tomar malas decisiones (en momentos oportunos), entre otras desventajas que no ayudan al crecimiento y desarrollo de la empresa.

La caracterización y diagnóstico de la situación actual de los registros contables permitió elaborar un análisis respecto de las desventajas de no utilizar esta técnica y las ventajas que presenta si se utiliza de acuerdo con sus procedimientos.

## **2.4. La contabilidad y su uso como herramienta para organizar la información económica y financiera**

La contabilidad es el punto de partida del proceso de organización de la información contable y su uso proporciona beneficios a la organización.

Las malas prácticas contables pueden traer consigo desventajas para la empresa en estudio, entre otras podemos mencionar:

- Generar descontrol de los recursos de la empresa y las operaciones que se realizan, afectando la eficiencia de su funcionamiento.
- Emisión de informaciones financieras no confiables que impida evaluar la situación financiera y los resultados de las operaciones realizadas.
- Al desconocer de toda la actividad contable resulta imposible el control financiero de los recursos y por ende, el supervisar y vigilar que el manejo de estos recursos (dinero, mercancías y de los medios básicos) se efectúe correctamente, para lograr su óptimo aprovechamiento y evitar extravíos o deterioros.
- Toma de decisiones sin fundamentos al existir debilidad en las informaciones emitidas.

Aplicar correctamente la escritura contable, conlleva a que la información financiera que emana de la contabilidad presente realmente los datos cuantitativos. Estos tienen que estar expresados en unidades monetarias y descriptivas de manera correcta, mostrando la posición y desempeño financiero de la empresa.

Si la empresa utiliza registros contables manuales de manera correcta, tendrá a su disposición un arma muy poderosa (la información más actualizada), cuya relevancia en el presente siglo es indiscutible e imprescindible para su crecimiento y desarrollo.

Por lo tanto, al utilizar esta herramienta correctamente, la empresa UEB OBE La Sierpe podrá tener las siguientes ventajas:

- Contabilidad totalmente organizada.
- Información disponible en cualquier momento para el proceso de toma de decisiones y aprovechando algunas oportunidades que brinda el mercado.
- Registro adecuado de todas las operaciones realizadas por la empresa.

- Pocos errores en documentos o documentos contables o facilidad para detectar errores.
- Uso de documentos contables, que permiten un seguimiento continuo de todas las actividades de la empresa.
- Mayor y mejor control sobre los activos empresariales y todas las actividades realizadas por ellos.
- Credibilidad ante los acreedores, al acceder rápido a la información sobre ellos y necesaria para ellos.
- Capacidad de los funcionarios para desarrollar su trabajo y fusionarlo entre sí.
- Decisiones tomadas de manera oportuna.
- Control de la información económica y financiera al comparar los registros primarios con los informes generados.
- Cumplimiento de lo legislado en materia contable.
- Permite conocer en todo momento el posicionamiento de la empresa y las implicaciones que las decisiones y actividades tienen en el crecimiento y desarrollo de la misma.

Las buenas prácticas contables son de vital importancia para cualquier empresa ya que su objetivo fundamental en obtener información financiera, que sirva para:

- Observar y evaluar el comportamiento de las entidades económicas.
- Comparar sus resultados con otros períodos y otras entidades.
- Evaluar sus resultados a la luz de los objetivos establecidos.
- Planear sus operaciones.
- Estimar su futuro dentro del entorno socioeconómico que la rodea.

Es, ser útil al usuario general en la toma de sus decisiones económicas. Su manifestación fundamental son los estados financieros. Por eso debe ser confiable y exacta según lo establecido.

## CONCLUSIONES

Luego de presentar los principales fundamentos teóricos, metodológicos y el análisis y discusión de resultados sobre la investigación contable como herramienta de organización de la información económica y financiera, se llegó a las siguientes conclusiones:

1. Los fundamentos teóricos – metodológicos, contenidos en el primer capítulo permitieron comprender los aspectos que constituyen antecedentes históricos de la contabilidad y su evolución, sus aspectos generales, la conceptualización de la teneduría de libros contables y sus aspectos generales, su obligatoriedad, la evolución de los métodos para su aplicación y sus sistemas.
2. Se diagnosticó la situación actual de la contabilidad en la UEB Organización Básica Eléctrica La Sierpe, mediante la aplicación de métodos teóricos y empíricos, detectándose insuficiencias en la aplicación de herramientas contables que pueden ser usadas en el proceso de organización de la información.
3. A partir del análisis realizado, se hizo el acercamiento al estado real de la utilización de la contabilidad en la UEB OBE La Sierpe, se define a la escritura contable como una forma de mejorar las insuficiencias detectadas y se reflejan las ventajas que representa esta en el proceso de gestión empresarial. El cual constituye el pilar para organizar la contabilidad (información económica y financiera), la cual incide directamente en la correcta toma de decisiones.

## RECOMENDACIONES

Teniendo en cuenta las insuficiencias detectadas en la UEB OBE La Sierpe en el área contable, fundamentalmente en la aplicación de la escritura contable, a través de la investigación realizada se elaboraron las recomendaciones que se describen a continuación, con el objetivo de su mejoramiento:

1. Que la empresa perfeccione aún más el proceso contable o aplique algún sistema presentado en la teoría consultada, creando condiciones para su implementación, teniendo como objetivo:
  - Llevar los registros primarios manualmente, generando mayor accesibilidad a la información y así mejorar el proceso de toma de decisiones. Incluyendo todos los elementos necesarios para su comprensión;
  - Preparar registros contables primarios (libro – diario y mayor) o tenerlos actualizados manualmente (dígase, impresos y organizados)
  - Que se puedan desagregar mejor los movimientos registrados (factura, vales y cheques), evitando al máximo los errores que afecten la calidad de la información que se registra en los documentos utilizados en los registros contables, pudiendo diferenciar unos de otros, de manera que siempre haya equilibrio o equidad en ellos.
2. Continuar el estudio realizado profundizando en el tema en otras empresas debido a la importancia del buen uso de los registros contables en su desarrollo y en el logro de una contabilidad certificada y creíble.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Alves, M.d. (2012). *Metodología científica*. Lisboa: editorial Escolar.
- Amado Luiz Cervo, PA (2007). *Metodología científica* (6<sup>a</sup> ed.). São Paulo: Educación de la Persona.
- Antonio Borges, AR (2010). *Elementos de contabilidad general* (25<sup>a</sup> ed.). Lisboa: Áreas Editora SA.
- Aprato, F. (2013). *Libros de contabilidad*. Rio de Janeiro.
- Aprato, F. (2013). *Métodos de contabilidad*. Rio de Janeiro.
- Barros, MD (2011). *Contabilidad en Angola y armonización contable a nivel global: Estudio comparativo entre las normas adoptadas en Brasil y Angola*. Criciúma: Universidad del Extremo Sur de Santa Catarina UNES.
- Carlos Alberto Gómez Cano, Chris Aristizabal Valbuena, Diana Fuentes Gómez (2017) Importancia de la Información Financiera para el ejercicio de la Gerencia\* Universidad de la Amazonia. Leticia-Colombia
- Feliz Eduardo Lyrio, SA (2015). *Gestión contable: Aspectos introductorios*. Río de Janeiro: NPG/UERJ.
- Fabiana da Silva Kauark, F. a. (2010). *Metodología de la investigación: una guía práctica*. Bahía: editorial Via Litterarum.
- Gaceta Oficial de la República de Cuba (2005) RESOLUCIÓN No.235-2005, MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS
- González Blanco, Y, Aguilar Hernandez, Vadim.et al. “Análisis de la evolución histórica de la Contabilidad 2016 SSN. 1815-7696 -- MENDIVE Vol.
- Gonçalves, M. (2019). *Contabilidad por partida doble: Historia, importancia y pedagogía (Con especial referencia a su institucionalización en Portugal, 1755-1777)*. Coímbra: Instituto Superior de Contabilidad y Administración de Coimbra.
- Machado, IM (2007). *Contabilidad*. IESDE Brasil SA
- Manuel, FG (2016). *Prácticas contables (contenidos revisados y actualizados Angola - 2016)* (2<sup>a</sup> ed.). Luanda: Editores de texto.
- Martins, AF (2015). *Introducción a Contabilidad*. Luanda: angola 2learn.
- Medeiros, ML (2015). *Contabilidad para micro y pequeñas empresas: ¿Herramienta importante?* Caicó - RN: Universidad Federal de Rio Grande do Norte.

Moreira, MS (2013). *Nociones de contabilidad para cursos técnicos*. Brasilia: IFB.

Nabais, a. N. (2013). *Práctica contable (SNC + NM)* (5<sup>a</sup> ed.). Lisboa: Lidel - ediciones técnicas, lda.

Salgueinho, AL (2015). *Contabilidad y gestión diaria*. Luanda: Editores plurales.

Silva, JL (2014). *El perfil del contador y la percepción sobre la teneduría de libros: un estudio realizado en las oficinas contables Cacoal-RO*. Cacoal - RO: Fundación Universidad Federal de Rondônia - UNIR.

Yuri Diaz González, Pilarín Baujín Pérez. *El modelo contable cubano y su armonización con los organismos internacionales de regulación contable*.

1Empresa de Perforación y Extracción de Petróleo, Cárdenas, Matanzas.



UEB OBE La Sierpe (09088)  
 Dirección: CALLE:ANTONIO GUITERAS NO:37 EL JÍBARO LA SIERPE  
 Teléfono: 41455350-41455362

### BALANCE DE COMPROBACION DE SALDOS

FechaDesde:	01/09/2023	Hasta:	30/09/2023	AlIniciodelPeríodo	MovimientoenelPeríodo				AcumuladohastalaFecha				
Cuenta	Descripción			Debe	Haber	Saldo	Debe	Haber	Saldo	Debe	Haber	Saldo	
101002	Efectivo y valores en caja CUPFondoparapag			\$3,430.00	\$430.00	\$3,000.00	\$0.00	\$0.00	\$3,430.00	\$430.00	\$3,000.00		
101004	Efectivo y valores en caja CUPFondoparacam			\$2,950.00	\$0.00	\$2,950.00	\$0.00	\$0.00	\$2,950.00	\$0.00	\$2,950.00		
101005	Efectivo y valores en caja CUPExtráidoparan			\$10,705,530.49	\$10,705,530.49		\$0.00	\$520,528.83	\$520,528.83	\$0.00	\$11,226,059.32	\$11,226,059.32	
101006	Efectivo y valores en caja CUPEfectivoporde			\$32,614.11	\$31,444.11	\$1,170.00	\$6,448.86	\$6,862.86	(\$414.00)	\$39,062.97	\$38,306.97	\$756.00	
101011	Efectivo y valores en caja CUPTarjeta magnét			\$541,000.46	\$534,903.33	\$6,097.13	\$18,189.92	\$17,981.06	\$208.86	\$559,190.38	\$552,884.39	\$6,305.99	
110360011	Ctabancaria			\$14,506,277.40	\$14,498,398.88	\$7,878.52	\$688,862.86	\$686,675.63	\$2,187.23	\$15,195,140.26	\$15,185,074.51	\$10,065.75	
16103	AnticipoajustificarMNTarjetamagnética de			\$539,085.53	\$539,085.53		\$0.00	\$16,582.06	\$16,582.06	\$0.00	\$555,667.59	\$555,667.59	
1640008	Contribuciones			\$54.12	\$54.12		\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$54.12	\$54.12	\$0.00	
1640030	Licenciadadematernidad			\$52,584.10	\$52,584.10		\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$52,584.10	\$52,584.10	\$0.00	
18312	Materias primas y materiales Materiales auxilia			\$759,591.27	\$751,524.07	\$8,067.20	\$13,974.24	\$16,971.62	(\$2,997.38)	\$773,565.51	\$768,495.69	\$5,069.82	
18316	Materias primas y materiales Artículos parada			\$617.69	\$491.70	\$125.99		\$0.00	\$0.00	\$617.69	\$491.70	\$125.99	
18317	Materias primas y materiales Recuperadas			\$1,939.52	\$1,915.96	\$23.56		\$0.00	\$6.37	(\$6.37)	\$1,939.52	\$1,922.33	
18390	Inventario de Garantía			\$412.94	\$386.15	\$26.79		\$0.00	\$0.00	\$412.94	\$386.15	\$26.79	
18411	Combustibles y Lubricantes Enalmacén			\$4,539,510.29	\$4,535,609.10	\$3,901.19	\$2,336.77	\$3,698.09	(\$1,361.32)	\$4,541,847.06	\$4,539,307.19	\$2,539.87	
18511	Partes y Piezas de repuesto Enalmacén			\$352,234.24	\$352,234.24		\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$352,234.24	\$352,234.24	\$0.00	
18517	Partes y piezas de repuesto Recuperadas			\$2,228.06	\$2,228.06		\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$2,228.06	\$2,228.06	\$0.00	
18711	Útiles y Herramientas Enalmacén			\$30,869.87	\$30,869.87		\$0.00	\$85.12	\$85.12		\$30,954.99	\$30,954.99	\$0.00
18721	Utiles y Herr. en Uso			\$106,318.02	\$561.24	\$105,756.78	\$85.12		\$85.12	\$106,403.14	\$561.24	\$105,841.90	
209183	Inventario de letonamiento Movimiento-Materias primas			\$78.85	\$78.85		\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$78.85	\$78.85	\$0.00	
24001	Activos Fijos Tangibles Edificaciones y otra se			\$4,685,074.04	\$78,938.76	\$4,606,135.28		\$0.00	\$0.00	\$4,685,074.04	\$78,938.76	\$4,606,135.28	
24002	Activos Fijos Tangibles Muebles, enseres y eq			\$722,018.36	\$129,596.10	\$592,422.26		\$0.00	\$0.00	\$722,018.36	\$129,596.10	\$592,422.26	
24003	Activos Fijos Tangibles Equipos no tecnológico			\$767,680.47	\$98,981.96	\$668,698.51		\$0.00	\$0.00	\$767,680.47	\$98,981.96	\$668,698.51	
24004	Activos Fijos Tangibles Maquinaria en Genera			\$3,105,230.97	\$180,441.38	\$2,924,789.59	\$89.07	\$1,719.66	(\$1,630.59)	\$3,105,320.04	\$182,161.04	\$2,923,159.00	
24007	Activos Fijos Tangibles OTROS ACTIVOS			\$1,989,625.24	\$480,686.06	\$1,508,939.18	\$67,643.74	\$19,264.71	\$48,379.03	\$2,057,268.98	\$499,950.77	\$1,557,318.21	
2650001	Inversión en Proceso-Const.y Montaje: Saldo			\$5,712.03	\$4,173.78	\$1,538.25		\$0.00	\$0.00	\$5,712.03	\$4,173.78	\$1,538.25	
2650010	Inversión en Proceso-Const.y Montaje: Ejecu			\$24,547.60	\$9,818.31	\$14,729.29		\$0.00	\$0.00	\$24,547.60	\$9,818.31	\$14,729.29	
2650999	Inversión en Proceso-Consty Montaje-Traspas			\$7,640.47	\$9,087.42	(\$1,446.95)		\$0.00	\$0.00	\$7,640.47	\$9,087.42	(\$1,446.95)	
2660001	Inversiones en Proceso-Equipos: Saldo inicial			\$14,713.36	\$12,483.16	\$2,230.20		\$0.00	\$0.00	\$14,713.36	\$12,483.16	\$2,230.20	
2660020	Inversiones en Proceso-Equipos-Ejecución de			\$92,925.60	\$73,080.64	\$19,844.96	\$888.99		\$888.99	\$93,814.59	\$73,080.64	\$20,733.95	
2660999	Inversiones en Proceso-Equipos-Traspaso AF			\$59,495.22	\$76,790.08	(\$17,294.86)		\$0.00	\$3.82	(\$3.82)	\$59,495.22	\$76,793.90	(\$17,298.68)
2690001	Inversiones en Proceso-Otros gastos: Saldo In			\$3,735.13	\$2,440.00	\$1,295.13		\$0.00	\$0.00	\$3,735.13	\$2,440.00	\$1,295.13	
2690030	Inversiones en Proceso-Otros Gastos-Ejecuci			\$8,039.27	\$5,050.65	\$2,988.62		\$0.00	\$0.00	\$8,039.27	\$5,050.65	\$2,988.62	
2690999	Inversiones en Proceso-Otros Gastos-Traspaso			\$6,195.52	\$7,452.18	(\$1,256.66)		\$0.00	\$914.19	(\$914.19)	\$6,195.52	\$8,366.37	(\$2,170.85)
28011	Eq. por instalar y Mat. para el Pro. Inv. a travé			\$583.23	\$545.91	\$37.32		\$0.00	\$0.00	\$583.23	\$545.91	\$37.32	
28111	Eq. por instalar y Mat. para el Proc. Inv. a trav			\$357,066.91	\$335,980.47	\$21,086.44	\$0.02	\$966.13	(\$966.11)	\$357,066.93	\$336,946.60	\$20,120.33	
3300010	Pérdidas en investigación-Deterioro			\$561.64	\$542.92	\$18.72		\$0.00	\$18.72	(\$18.72)	\$561.64	\$561.64	\$0.00
3300050	Pérdidas en investigación-Otros			\$4,674.06	\$4,674.06		\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$4,674.06	\$4,674.06	\$0.00	
3340010	Cuentas por cobrar a diversas operaciones corri			\$262.97	\$262.97		\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$262.97	\$262.97	\$0.00	
3340020	Cuentas por cobrar a trabajadores-Deudadetra			\$8,133.71	\$8,133.71		\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$8,133.71	\$8,133.71	\$0.00	
375	Depreciación AFT (automatizados)			\$208,987.92	\$4,263,046.54	\$4,054,058.62	\$19,081.68	\$57,277.63	\$38,195.95	\$228,069.60	\$4,320,324.17	\$4,092,254.57	
4100020	Cuentas por pagar a corto plazo MN-Fuera del			\$1,618.60	\$1,618.60		\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$1,618.60	\$1,618.60	\$0.00	
4400005	Obligaciones con el Presupuesto del Estado-Im			\$206,704.55	\$206,704.55		\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$206,704.55	\$206,704.55	\$0.00	
4400006	Obligaciones con el Presupuesto del Estado-Im			\$553,857.21	\$580,927.06	\$27,069.85	\$27,105.82	\$24,459.87	(\$2,645.95)	\$580,963.03	\$605,386.93	\$24,423.90	
4400008	Obligaciones con el Presupuesto del Estado-C			\$2,038,291.58	\$2,105,966.19	\$67,674.61	\$67,764.55	\$61,149.70	(\$6,614.85)	\$2,106,056.13	\$2,167,115.89	\$61,059.76	
4400010	Obligaciones con el Presupuesto del Estado-In			\$4,158.28	\$4,158.28		\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$4,158.28	\$4,158.28	\$0.00	
455	Nominas por pagar			\$11,211,841.13	\$11,727,369.96	\$515,528.83	\$520,528.83	\$434,834.35	(\$85,694.48)	\$11,732,369.96	\$12,162,204.31	\$429,834.35	
4600001	Retenciones por pagar-Pensiones alimenticias			\$21,550.00	\$21,550.00		\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$21,550.00	\$21,550.00	\$0.00	

4600002	Retencionesporpagar-Créditoalapoblación	\$76,435.10	\$79,028.10	\$2,593.00	\$2,593.00	\$2,593.00	\$0.00	\$79,028.10	\$81,621.10	\$2,593.00
4600005	Retencionesporpagar-Formacióndefondos-	\$495,750.00	\$515,050.00	\$19,300.00	\$19,300.00	\$20,700.00	\$1,400.00	\$515,050.00	\$535,750.00	\$20,700.00
4600009	Retencionesporpagar-Multasadministrativas	\$121.18	\$121.18	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$121.18	\$121.18	\$0.00
4600013	Retencionesporpagar-Viviendavinculada	\$56,082.16	\$56,136.29	\$54.13	\$54.13	\$54.13	\$0.00	\$56,136.29	\$56,190.42	\$54.13
4600016	Retencionesporpagar-Contribuciónespeciala	\$25,358.59	\$55,496.25	\$30,137.66	\$30,137.66	\$24,685.18	(\$5,452.48)	\$55,496.25	\$80,181.43	\$24,685.18
4600017	Retencionesporpagar-Impuestosobreingreso	\$10,884.71	\$25,292.40	\$14,407.69	\$14,407.69	\$10,325.85	(\$4,081.84)	\$25,292.40	\$35,618.25	\$10,325.85
460009	MULTASADMINISTRATIVAS	\$282.96	\$282.96	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$282.96	\$282.96	\$0.00
4800012	Gastosacumuladosporpagar-Operacionesden	\$200,656.41	\$209,656.41	\$9,000.00	\$10,657.95	\$11,157.95	\$500.00	\$211,314.36	\$220,814.36	\$9,500.00
492	Provisiónparavacaciones	\$783,386.46	\$1,063,038.32	\$279,651.86	\$40,867.06	\$40,706.49	(\$160.57)	\$824,253.52	\$1,103,744.81	\$279,491.29
500	Provisiónparalagodelossubsidiosde Segur	\$206,963.03	\$206,963.03	\$0.00	\$91.13	\$7,418.30	\$7,327.17	\$207,054.16	\$214,381.33	\$7,327.17
5550020	Sobranteseninvestigación-Recursosmateriale	\$2,662.00	\$2,662.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$2,662.00	\$2,662.00	\$0.00
5550030	Sobranteseninvestigación-Recursomonetarios	\$12,877.64	\$12,877.64	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$12,877.64	\$12,877.64	\$0.00
5650040	CuentasporgardiversasMN-DentrodelGr	\$236.09	\$236.09	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$236.09	\$236.09	\$0.00
5650070	CuentasporgardiversasMN-TRABAJAD	\$10,675.89	\$10,675.89	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$10,675.89	\$10,675.89	\$0.00
60010	InversiónEstatal-Saldoaliniciodelaño	\$5,014,323.00	\$10,092,788.81	\$5,078,465.81	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$5,014,323.00	\$10,092,788.81	\$5,078,465.81
60025	InversiónEstatal-BajadeAFT	\$236.09	\$236.09	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$236.09	\$236.09	\$0.00
60049	InversiónEstatal-Otrosdébitos	\$4,854,020.89	\$4,854,020.89	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$4,854,020.89	\$4,854,020.89	\$0.00
60099	InversiónEstatal-Otroscréditos	\$13,808,552.41	\$13,808,552.41	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$13,808,552.41	\$13,808,552.41	\$0.00
6190010	MinoracióndeFondos	\$140,716.58	\$140,716.58	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$140,716.58	\$140,716.58	\$0.00
6530030	ReservaparaPagoporlaeficiencia-Disminuci	\$290,532.62	\$290,532.62	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$290,532.62	\$290,532.62	\$0.00
69013	Pagoacuentasdelasutilidades-Distribuciónd	\$807,641.59	\$807,641.59	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$807,641.59	\$807,641.59	\$0.00
6960040	OperacionesentreDependencias-Deudora	\$14,377,335.11	\$13,532,937.13	(\$844,397.98)	\$2,873.20	\$69.31	(\$2,803.89)	\$14,380,208.31	\$13,533,006.44	(\$847,201.87)
6960050	OperacionesentreDependencias-	\$16,338,911.44	\$24,509,482.23	\$8,170,570.79	\$0.00	\$848,796.65	\$848,796.65	\$16,338,911.44	\$25,358,278.88	\$9,019,367.44
699	Transitoriadelsistemaautomatizado	\$365,132.73	\$365,132.73	\$0.00	\$1,411.99	\$1,411.99	\$0.00	\$366,544.72	\$366,544.72	\$0.00
7030020	Producciónprincipaleléctrica-Gastodelaño	\$33,900,963.41	\$27,965,936.09	\$5,935,027.32	\$43,173.24	\$0.00	\$43,173.24	\$33,944,136.65	\$27,965,936.09	\$5,978,200.56
7030050	Producciónprincipaleléctrica-COSTODELA	\$11,688,789.57	\$17,623,816.89	(\$5,935,027.32)	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$11,688,789.57	\$17,623,816.89	(\$5,935,027.32)
70320	Producciónprincipaleléctrica-Gastodelaño	\$17,623,816.89	\$11,688,789.57	\$5,935,027.32	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$17,623,816.89	\$11,688,789.57	\$5,935,027.32
70399	Producciónprincipaleléctrica-Contrapartida	\$11,688,789.57	\$17,623,816.89	(\$5,935,027.32)	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$11,688,789.57	\$17,623,816.89	(\$5,935,027.32)
7120020	Producciónserviciosaterceros-Gastodelaño	\$91,389.28	\$91,126.31	\$262.97	\$7,660.70	\$0.00	\$7,660.70	\$99,049.98	\$91,126.31	\$7,923.67
7120050	Producciónserviciosaterceros-COSTODE	\$91,126.31	\$91,389.28	(\$262.97)	\$0.00	\$7,660.70	(\$7,660.70)	\$91,126.31	\$99,049.98	(\$7,923.67)
71220	Producciónserviciosaterceros-Producción	\$91,389.28	\$91,126.31	\$262.97	\$7,660.70	\$0.00	\$7,660.70	\$99,049.98	\$91,126.31	\$7,923.67
71299	Producciónserviciosaterceros-Contrapartida	\$91,126.31	\$91,389.28	(\$262.97)	\$0.00	\$7,660.70	(\$7,660.70)	\$91,126.31	\$99,049.98	(\$7,923.67)
7280020	Inversionescommediospropios-Gastodelaño	\$89,850.04	\$54,747.07	\$35,102.97	\$474.73	\$0.00	\$474.73	\$90,324.77	\$54,747.07	\$35,577.70
7280050	Inversionescommediospropios-Traspasoainv	\$54,747.07	\$89,850.04	(\$35,102.97)	\$0.00	\$474.73	(\$474.73)	\$54,747.07	\$90,324.77	(\$35,577.70)
72820	Inversionescommediospropios-GastosdelAñ	\$96,856.15	\$61,753.18	\$35,102.97	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$96,856.15	\$61,753.18	\$35,102.97
72899	Inversionescommediospropios-Contrapartida	\$61,753.18	\$96,856.15	(\$35,102.97)	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$61,753.18	\$96,856.15	(\$35,102.97)
731100	Gastosindirectosdeproduccióneléctrica-	\$28,458,125.76	\$28,458,125.76	\$0.00	\$592,402.71	\$42,247.45	\$550,155.26	\$29,050,528.47	\$28,500,373.21	\$550,155.26
81012	Costodeventa-Electricidad-Entrenidades	\$17,623,816.89	\$11,688,789.57	\$5,935,027.32	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$17,623,816.89	\$11,688,789.57	(\$5,935,027.32)
81311	Costodeventas-otros-Clientesexternos	\$262.97	\$0.00	\$262.97	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$262.97	\$0.00	\$262.97
81312	Costodeventas-otros-Operacióndentrode la	\$91,126.31	\$91,126.31	\$0.00	\$7,660.70	\$0.00	\$7,660.70	\$98,787.01	\$91,126.31	\$7,660.70
83511	GastosFinancierosMN-Gastosycomisionesb	\$55,059.84	\$36,953.80	\$18,106.04	\$2,739.36	\$0.00	\$2,739.36	\$57,799.20	\$36,953.80	\$20,845.40
83553	Gastosfinancieros-Indemnizaciónpordañosa	\$1,140.00	\$0.00	\$1,140.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$1,140.00	\$0.00	\$1,140.00
84592	Gastosporpérdidas-ValomodepreciadodeA	\$236.09	\$236.09	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$236.09	\$0.00	\$0.00
85510	ContribuciónalaSeguridadSocialalargoplaz	\$1,433,028.55	\$944,087.55	\$488,941.00	\$61,149.70	\$759.16	\$60,390.54	\$1,494,178.25	\$944,846.71	\$549,331.54
85610	Impuestode la fuerza detrabajo	\$571,340.14	\$375,763.74	\$195,576.40	\$24,459.87	\$303.66	\$24,156.21	\$595,800.01	\$376,067.40	\$219,732.61
85710	Gastosplanificadosdesubsidioacortoplazo	\$171,502.79	\$171,502.79	\$0.00	\$7,418.30	\$91.13	\$7,327.17	\$178,921.09	\$171,593.92	\$7,327.17
858002	ANUNCIOYPROPAGANDA	\$600.96	\$600.96	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$600.96	\$600.96	\$0.00
858003	PAGODECHAPADETRANSPORTE	\$1,870.00	\$1,870.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$1,870.00	\$1,870.00	\$0.00
8582	Otrosgastosporimpuesto,contribucionesytas	\$600.96	\$300.48	\$300.48	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$600.96	\$300.48	\$300.48
8583	Otrosgastosporimpuesto,contribucionesytas	\$845.00	\$0.00	\$845.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$845.00	\$0.00	\$845.00
866100	Otrosgastos	\$903,255.20	\$576,916.32	\$326,338.88	\$51,562.50	\$0.00	\$51,562.50	\$954,817.70	\$576,916.32	\$377,901.38
873100	Gastorecuperacióndedesastre	\$54,814.11	\$54,814.11	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$54,814.11	\$54,814.11	\$0.00
90511	Servicios	\$0.00	\$262.97	\$262.97	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$262.97	\$262.97
91211	Ingresosporprestacióndeserviciosentreentid	\$121,312.41	\$121,312.41	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$121,312.41	\$121,312.41	\$0.00
92071	Descuentoporprontopago	\$30.05	\$30.05	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$30.05	\$30.05	\$0.00
92072	IngresosfinancierosMN-Descuentoporpront	\$235.05	\$434.10	\$199.05	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$235.05	\$434.10	\$199.05
92091	IngresosfinancierosMN-Dañoalsistemaeléct	\$2,662.00	\$12,877.64	\$10,215.64	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$2,662.00	\$12,877.64	\$10,215.64
95011	Otrosingresos-ComedoresyCafeterías	\$7,848.00	\$7,848.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$7,848.00	\$7,848.00	\$0.00
951100	OtrosingresosDeterceros-MonedaNacional	\$0.00	\$15,498.00	\$15,498.00	\$0.00	\$1,836.00	\$1,836.00	\$0.00	\$17,334.00	\$17,334.00
999-R2	UTILIDADDELPERIODOANTERIORMC	\$11,634,285.24	\$11,634,285.24	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$11,634,285.24	\$11,634,285.24	\$0.00
		<b>\$252,872,622.09</b>	<b>\$252,872,622.09</b>		<b>\$2,898,952.80</b>	<b>\$2,898,952.80</b>		<b>\$255,771,574.89</b>	<b>\$255,771,574.89</b>	



UEB OBE La Sierpe (09088)  
 Dirección: CALLE: ANTONIO GUITERASNO:37 EL JÍBARO LASIERPE  
 Teléfono: 41455350-41455362  
 Fax:

### Análisis de Gastos por Elementos

Fecha Desd 01/09/202 Hasta: 30/09/2023

Mov. Período

Elemento	SubElemen	Descripción	SaldoInicial	SaldoActual
230000	Materiales	auxiliares		
	230106	NEUMATICOS	55,292.96	0.00
	230107	BATERIAS	197,980.00	0.00
	230122	PIEZAS DEREPUESTO PARA TRANSPORTE	25,743.01	0.00
	230125	MATERIAL DEL IMPIEZAMN	23,273.60	1,173.69
	230130	GASES INDUSTRIALES MN	2,556.96	0.00
	230220	MATERIALES AUXILIARES GENERALES MN	41,162.60	3,935.23
	230224	MATERIALES DE OFICINA MN	144,370.43	12,556.25
	230312	MATERIAL DE FERRETERÍA	570.99	48.62
	230801	DESGASTE Y/O COSTO REPO. HERRAM. Y	542.52	18.72
			491,493.07	17,732.51
				509,225.58
300000	Combustibles y lubricantes			
	300122	GASOLINA MOTORB-83	4,230.44	1,392.70
	300130	DIESEL AUTOMOTORMN	101,440.63	13,854.44
	300152	GRASAS Y LUBRICANTES OTRAS EQUIPOS	13,635.69	3,698.09
			119,306.76	18,945.23
				138,251.99
400000	Consumo de energía			
	400104	ENERGÍA ELÉCTRICA CONSUMIDA	73,447.78	1,657.95
			73,447.78	1,657.95
				75,105.73
500000	Salarios			
	500001	ATIEMPOSEGÚNTARIFA	2,327,219.59	279,008.13
	500012	DIAS FESTIVOS Y FERIADOS	61,669.10	0.00
	500026	HORAS EXTRAS	65,088.87	5,620.80
	500522	CONDICIONES ANORMALES	16,539.87	2,089.50
	500524	NOCTURNIDAD	5,791.55	690.40
	500702	DESTAJO (EL RESTO)	219,048.12	3,752.32
	500722	RESOLUCIÓN 1/2022 MTSS (PAGO POR RIESGO)	890,210.45	151,703.75
	500901	ACUMULACIÓN DE VACACIONES (9.09)	325,960.52	40,259.38
			3,911,528.07	483,124.28
				4,394,652.35
				442,864.90
700000	Depreciación			
	700100	DEPRECIACIÓN DE A.F. PRODUCTIVOS	418,872.82	57,205.37
			418,872.82	57,205.37
				476,078.19
				60390.54
				7246.86
800000	Servicios compradores entre entidades-			
	800007	COMUNICACIONES	68,332.51	9,285.28
	800008	AGUA CON FINES DE CONSUMO NOTECN	1,957.97	283.62
	800012	ALQUILER DE EQUIPOS PARA TRASLADO	90,430.80	0.00
	800033	SERVICIOS PROTECCIÓN FÍSICA CONTRAT	222,800.27	27,411.19
	800036	SERVICIO DE PROTECCIÓN CONTRAINCE	695.76	0.00
	800041	SERV. CONTRAT. PARA LA NORMALIZACIÓN	2,534.06	0.00
	800047	COMUNICACIÓN (SERV. DE TRANSMISIÓN)	7,350.00	1,050.00
	800097	SERVICIOS ALIMENTACIÓN (COMIDA PRO)	334,239.91	26,831.00
	800099	SERVICIO DE SOMATÓN	800.00	0.00
			729,141.28	64,861.09
				794,002.37
800300	Otros Servicios Mtto y Rep. Corriente-			
	800301	SERVICIOS PROD. ACT. MTTO Y REP. (GAS)	4,600.65	0.00
	800303	SERVICIOS DEMTTO Y REPARACIÓN ALT	295,349.73	0.00
				295,349.73

800304	SERVICIODEPODAYTROCHA	171,682.69	0.00	171,682.69
		471,633.07	0.00	471,633.07
800800	Otros Gastos Monetarios-			
800832	MEDIOSDEPROTECCIÓN	81,309.29	0.00	81,309.29
		81,309.29	0.00	81,309.29
900000	Traspaso gastos indirectos			
900001	TRASPASOS	(5,511,554.10)	0.00	(5,511,554.10)
900600	CIERREDELAPRODUCC.ENPROCESO	5,511,554.10	0.00	5,511,554.10
		0.00	0.00	0.00
Totales:		6,296,732.14	643,526.43	6,940,258.57

Último Mes Cerrado: Agosto del 2023

*Informes de Cheques Emitidos.**OBE La Sierpe**Año: 2023.**Mes: Septiembre.*

<i>No Cheque</i>	<i>Fecha</i>	<i>Importe</i>	<i>Proveedor</i>	<i>Descripción</i>
3002961-1	05.10.2023	429,834.35	Elga Labrada García	Pago de salario
3002963-5	05.10.2023	20,700.00	Bandec LaSierpe	Formación de Fondos.
3002964-7	05.10.2023	2,647.13	Bandec LaSierpe	Créditos Personales
		<b>453,181.48</b>		

Andrés Valdivia Dartayet \_\_\_\_\_  
*Espec C G, Económica(E.P)*



**Anexo 4.**

UEB OBE La Sierpe (09088)

Dirección: CALLE: ANTONIO GUITERAS NO:37 EL JÍBARO LA SIERPE  
Teléfono: 41455350- 41455362  
Fax:

**Comprobante de Operaciones**

Referencia	Cta	SubCta	Análisis	SubAnál.	Epígr.	Part.	Descripción	Tasa Cambio	Debe	Haber
PG#27/09	835	11					Gastos Financieros MN- Gastos y comisiones bancarias y correo	1.000000	100.00	0.00
PG#27/09	110	360011	010				Efectivo en banco - Operaciones	1.000000	0.00	100.00
							Suma de Cuadre:		100.00	100.00

Estado: Registrado en el Mayor

Observaciones: Contabilizando Pago ESTADOS DE CUENTA 9088S No: 27/09 comisión de un talonario nominativo

Hecho Por	Revisado Por	Nro. Comprobante	Mes	Fecha
Automático	Andrés Valdivia Dartayet	171	9	27/09/2023

**Anexo 5.**

UEB OBE La Sierpe (09088)

Dirección: CALLE: ANTONIO GUITERAS NO: 37 EL JÍBARO LASIERPE  
Teléfono: 41455350- 41455362  
Fax:

**SUBMAYOR DE UNA PARTIDA**

Cuenta: 440.Obligaciones con el Presupuesto del Estado  
4400008. Obligaciones con el Presupuesto del Estado-Contribuciones  
44000082. Obligaciones con el Presupuesto del Estado-12.5% Seguridad social

Comprobante	Fecha	Referencia	Debe	Haber	Saldo	Agrup.	Naturaleza: Acreedora	
					<b>Saldo Inicial:</b>			<b>\$67674.61</b>
705/09/2023			669.22	0.00	67,005.39	9088S	**	
10908/09/2023	PG#cont/seg/agosto		67,005.39	0.00	0.00	9088S	Finanzas.Pagos	
19830/09/2023	Nóm.Sal.30/09/2023		0.00	39,175.25	39,175.25	9088S	**	
20030/09/2023	Nll.Sal.30/09/2023		0.00	21,974.45	61,149.70	9088S		
20230/09/2023			89.94	0.00	61,059.76	9088S		
		<b>Totales:</b>	<b>67,764.55</b>	<b>61,149.70</b>				
					<b>Saldo Final del Período:</b>			<b>\$61059.76</b>

**Anexo 6.**

UEB OBE La Sierpe (09088)

Dirección: CALLE: ANTONIO GUTERAS NO:37 EL JÍBARO LA SIERPE  
Teléfono: 41455350- 41455362  
Fax:

**Conciliación Bancaria**

Hasta: 30/09/2023

Cuenta Analizada: 110360011010 Efectivo en banco - Operaciones

Saldo Segundo Registro:	10065.75	Saldo Segundo Banco:	10065.75	Otros Débitos:	0
Depositos Considerados:	15028739.77	Depositos en Tránsito:	0.00	Otros Créditos:	0
Extracciones Consideradas:	15018674.02	Extracciones en Tránsito:	0.00	Diferencia:	0.00

Detalles No Conciliados

Fecha	Mes	Comprobante	Agrupación	Referencia	Debe	Haber	Conciliado
-------	-----	-------------	------------	------------	------	-------	------------

Hecho Por

Revisado Por

Nota: Los Documentos No marcados como conciliados, se consideran en tránsito.



Recepción

CALLE: ANTONIO GUTERAS NO: 37 EL JÍBARO LA SIERPE

Teléfono: 41455350-414

Fax:

Suministrador: Factura No: Ord.de Compra No: No Recepción: **79 /2023**  
**9088V** **SERVICIOS CONTABLES** CARGUE 8 del 26/09/2023 1310565/2023 **Almacén:** **88S02**

Días de Crédito: 0 Vence 26/09/2023

Fecha: **26/09/2023**

Moneda: CUP Tasa de Cambio: 1.00000

Código	Lote	Descripción	UM	Cantidad	Precio Factura	Costo CUP	Importe CUP
9046618	1	TARJETA DIESEL	U	50.0000	13.99	13.99000	699.50
9167109	1	TARJETA DIESEL	UNO	150.0000	13.99	13.99000	2,098.50

SubTotal: **2,798.00**Impuesto: **0.00**Total Proveedor: **2,798.00**Otros Gastos Asociados: **0.00**Total General: **2,798.00**

Nota:	CARGUE 8 CHEQUE 1310565	Total Recargo:	<b>0.00</b>
		Total Descuento:	<b>0.00</b>
		Total Arancel:	<b>0.00</b>

Recibido Por:

Transportado Por:

Nombre: Andrés Valdivia Dartayet

Nombre: \_\_\_\_\_

Anotado por: \_\_\_\_\_

Cargo: \_\_\_\_\_

Chapa: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_

Contabilizado por: \_\_\_\_\_

Firma: \_\_\_\_\_

Firma: \_\_\_\_\_

Confirmado **26/09/2023**



Teléfono: 41455350- 41455362

Fax:

Entregado a: ADMINISTRAC DE LA ACTIV COMERCIAL No. de Vale: 231 /2023

Destino: Insumos Almacén: 88S03

731 - Gastos indirectos de producción – eléctrica

Fecha: 30/09/2023

Referencia: 161

Código	Lote	Descripción	UM	Cantidad	Costo CUP	Importe CUP	Prec.Venta CUP
9502529	1	TARJETA B-83	UNO	10.0000	14.660000	146.60	0.00
Total:							<b>146.60</b>

Nota:

Autorizado Por: Yerisleidis Corona Hernández

Recibido por:

Entregado Por:

Nombre: \_\_\_\_\_

Confirmado: 30/09/2023

Firma: \_\_\_\_\_

Page 1 of 1

## Anexo 9.

## **Control de entrega y liquidación de tarjetas prepagadas de combustible**



Empresa **EES** Empresa Eléctrica S.S UEB La Sierpe  
Organismo: **MINBAS**

*Tipo de combustible:  
U/M:Litros*

## **Anexo No. 10**

## Control De Combustible

(1) Entidad-----.

**(2) Tarjeta de Usuario No-----**

(3) **Tipo de combustible**----- (4) **Precio**-----

(13)Hecho por-----

(14) No-----