



## ARTÍCULO CIENTÍFICO

### TEMA:

Implementación de un sistema contable en Repuesto de moto Valle para el primer semestre del año 2020.

### AUTORES:

- Milagro Julissa Torres Gutiérrez
- Sherly Lilieth Alfaro Flores
- Rosa María Rizo Barreda

### RESUMEN

El tema que se aborda es la implementación de un sistema contable en repuestos de moto Valle, ubicada en la ciudad de Estelí durante el primer semestre del año 2020. La investigación describe la implementación de un sistema contable y la descripción del proceso contable que se lleva en Repuestos de moto Valle.

El propósito principal de la investigación desarrollada es brindar a la empresa un sistema contable que facilite la identificación, calculo, registros, ventas, compras, cuentas por pagar, cuentas por cobrar de una manera más detallada y de esa manera saber si se está obteniendo una ganancia o pérdida.

Para la recolección de información se aplicó entrevistas al propietario, se realizó una guía de observación la cual fue implementada en toda el área contable, de igual manera se ejecutó una revisión documental que contempla la revisión de libros y tesis en la biblioteca Urania Zelaya de FAREM-Estelí y la visita de sitios web.

Los resultados que se obtuvieron y se muestran, reflejan la importancia de la utilización de un sistema contable para el control del área contable.

**Palabras Claves:** Sistema contable, Control Interno, Proceso contable, Repuestos de moto.

### INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación denominado Implementación de un sistema contable para mejorar la calidad del servicio en Repuestos de motos Valle de la ciudad de Estelí en el año 2020, es una propuesta de mejora en el área de administración, que de ponerse en marcha mejorara la actual gestión.

La presente tesis está dividida en seis capítulos en donde desarrollamos el problema de la investigación, su realidad problemática y formulación de problemas,



objetivos y justificación. También realizamos el marco teórico donde se reflejan los antecedentes, base teórica relacionada con el tema de investigación, definiciones conceptuales y modelos a seguir.

De igual forma se presenta el marco metodológico en el cual se menciona el diseño y tipo de investigación realizada, las técnicas e instrumentos de investigación, interpretación de resultado y métodos de análisis donde se presentan los resultados obtenidos por cada objetivo planteado.

Repuesto de moto VALLE, es una empresa que se dedica a la venta de repuestos para todo tipo de moto, esta posee un inventario bastante amplio y un sin número de piezas para el arreglo de motos, por lo que un sistema contable ayudara a tener un mejor control sobre las entradas y salidas de los materiales, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y efectivo. Todo propietario siempre piensa en grande cuando se habla de ganancias sin embargo muchos se olvidan de los impuestos que se deben pagar y del procedimiento que se debe realizar para lograr una ganancia limpia y el dueño de repuesto de moto Valle no es la excepción, por lo que más adelante presentamos Estados Financieros de dicha empresa, facturas de compra y ventas de mercadería.

Finalizamos con las conclusiones, recomendaciones y las referencias bibliográficas.

## **MATERIALES Y MÉTODOS:**

### **DISEÑO EXPERIMENTAL:**

El presente estudio es cualitativo, porque a través de este se pretende fundamentalmente profundizar en las implicaciones que trae la implementación de un sistema contable en un establecimiento que no lleva un sistema contable y en este caso analizar el comportamiento del fenómeno estudiado el que deberá ser observado a profundidad en todo el proceso de acumulación de la información contable, para verificar su funcionalidad en las operaciones contables llevadas por la empresa y analizando los beneficios obtenidos con este.

Estos aspectos deben ser validados utilizando técnicas cualitativas (entrevista directa al propietario del negocio, examen a una muestra representativa, cuestionarios, bitácora y guía de observación).

Es un estudio de caso porque se pretende analizar cómo interpretar un sistema contable en la empresa en cuestión, adecuado a los requerimientos del establecimiento.



A partir de esto se pretende ampliar el conocimiento en un entorno real, porque de este modo se puede analizar existencia de problemas en las operaciones de la empresa, determinar el método de análisis a utilizar, así como las diferentes alternativas o cursos de acción para resolver la situación encontrada.

Es decir, estudiarlo desde todos los ángulos posibles y, por último, establecer conclusiones que se podrían aplicar a diversas empresas dedicadas a prestar un servicio de repuestos de motos.

En el presente caso de investigación, el universo está constituido por la empresa objeto de estudio siendo esta Repuestos de moto Valle.

Para la realización de este estudio se utilizará el método descriptivo, inductivo y el método de análisis.

## **RESULTADOS Y DISCUSIÓN:**

### **Describir de la situación contable actual de la empresa REPUESTOS DE MOTO VALLE.**

La empresa de repuesto de moto Valle nació el 12 de enero del 2015, actualmente tiene 5 años de operar en el mercado, dicha empresa fue creciendo con el tiempo, inicio con una vitrina y con unos cuantos repuestos de moto y actualmente cuenta con un inventario bien surtido con todo lo necesario para todo tipo de moto y con buena atención al cliente. Después de haber comenzado con casi nada ahora cuenta con dos bodegas de mercadería, teniendo en cuenta que presenta con buen surtido en el local principal donde se atiende con mucho gusto a los clientes.

En esta empresa actualmente laboran dos personas, los cuales son: Oscar Moreno Valle y el propietario Nelson Antonio Valle, ambos laboran desde que el negocio empezó a operar en el mercado y se mantienen muy pendiente a las necesidades del cliente, tanto así que, si en el momento no ofrecen lo que el cliente busca, le dan una fecha al cliente a corto plazo para tenérselo a un excelente precio, cabe de mencionar que muchas veces tienen problemas con el inventario por lo que no llevan un registro de las ventas y compras.

**Misión:** Brindar al cliente satisfacción en nuestros servicios de venta y reparación, ofreciéndole seguridad con mano de obra calificada y repuestos de primera calidad.

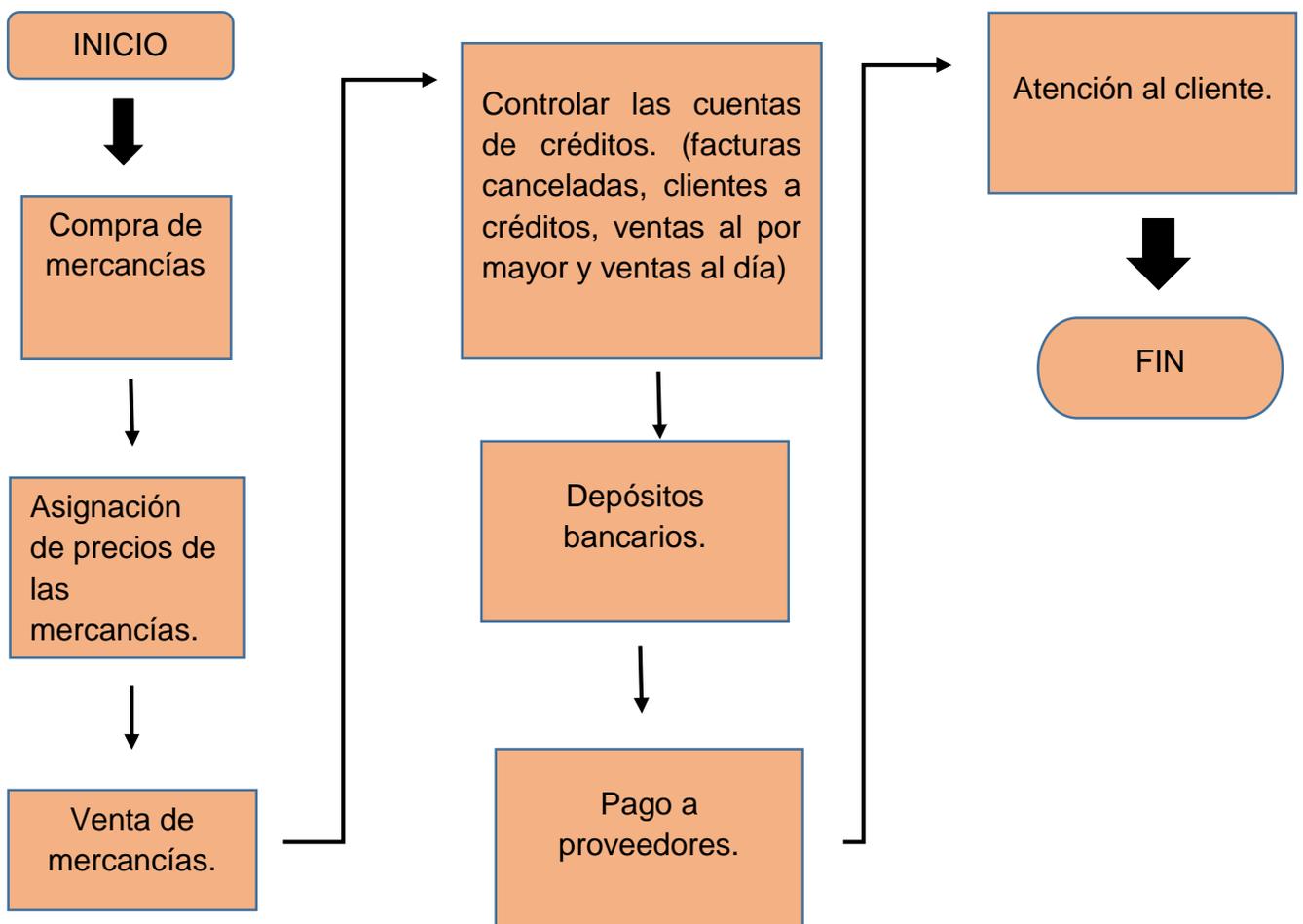
**Visión:** Ser una empresa en constante actualización, que responda a los intereses de nuestros clientes, garantizando presencia departamental en venta de repuestos.

**Valores:**



- Honestidad
- Responsabilidad
- Actitud de servicio
- Respeto

Algunas operaciones y transacciones de ámbito contable muy comunes realizadas en Repuestos de Moto Valle son:





### **Sistema contable adecuado a la empresa de Repuestos de moto Valle.**

Se propone un sistema contable para facilitar el manejo de las actividades que se realizan en la empresa Repuesto de Moto Valle. Para eso fue necesario crear formularios, manuales y controles internos. Los formatos diseñados fueron los siguientes

**Comprobante de Diario:** Es un documento de tipo contable en donde se registran en forma resumida las operaciones comerciales realizadas por las empresas. Para hacer los registros de las operaciones en el comprobante de Diario, es necesario que existan los Documento Comerciales que apoyan estas contabilizaciones.

**Factura:** Es un documento legal que constituye y autentifica que se ha prestado o recibido un servicio o se ha comprado o vendido un producto. En la factura se incluyen todos los datos referentes a la operación y, la emisión de la misma, es de obligado cumplimiento en operaciones mercantiles.

**Arqueo de Caja chica:** Consiste en el análisis de las transacciones del efectivo, durante un determinado tiempo, con el objeto de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido y por tanto el Saldo que arroja esta cuenta, corresponde con lo que se encuentra físicamente en Caja en dinero efectivo, cheques o vales. Sirve también para saber si los controles internos se están llevando adecuadamente.

**Recibo oficial de caja:** Es un soporte de contabilidad en el cual constan los ingresos en efectivo o en cheque recaudados por la empresa. El recibo de caja se contabiliza con un débito a la cuenta de caja y el crédito de acuerdo con su contenido o concepto del pago recibido. Generalmente es un soporte de los abonos parciales o totales de los clientes de una empresa por conceptos diferentes de ventas al contado ya que para ellas el soporte es la factura.

**Master Kardex:** Es un documento, tarjeta o registro utilizado para mantener el control de la mercadería cuando se utiliza el método de permanencia en inventarios, con este registro podemos controlar las entradas y salidas de las mercaderías y conocer las existencias de todos los artículos que posee la empresa para la venta.

**Nómina de pago:** Es la suma de los registros financieros de los sueldos de los empleados, incluyendo los salarios, las bonificaciones y las deducciones. En la contabilidad, la nómina se refiere a la cantidad pagada a los empleados por los servicios que prestaron durante un cierto período de tiempo.



**Catálogo de cuentas:** El catálogo de cuentas se ha realizado en base al giro que realiza la empresa en este caso se han apropiado cuentas de acorde con las actividades desempeñadas. Como bien se sabe los catálogos de cuentas son de carácter flexible lo que significa que se puede modificar, se le pueden incluir o cambiar cuentas contables en el caso del catálogo de Repuestos de Moto Valle comprende la descripción de proveedores con los que cuenta y todas las cuentas de pasivos y capital.

**Instructivo de cuentas:** Es un documento en el que refleja el nombre de la cuenta, explica detalladamente concepto, los motivos porque se carga (debito) o se abona (crédito) y el tipo de saldo, tomando todos estos aspectos para un mejor funcionamiento del sistema de información contable.

### **Evaluar los resultados presentados por la empresa de Repuestos de moto Valle durante un mes de operaciones.**

Para la evaluación de los resultados se realizó un amplio trabajo en los registros y en la elaboración de los estados financieros en la empresa Repuesto de Moto Valle debido a que fue sumamente necesario obtener toda la información de las operaciones realizadas durante un mes las cuales fueron procesadas para realizar dichos estados.

Primeramente, se realizó un trabajo de inventario con todas las existencias que había en bodega y las de venta hasta la fecha para eso fue necesario apoyarse de la master Kardex en ayuda de las facturas de compra a los diferentes proveedores.

Después procedimos a realizar un plan de cuentas en el que contiene todas las cuentas que se utilizaran para el registro de cada movimiento contable, detalladas para facilitar el reconocimiento de cada una de ellas.

Estas cuentas se encuentran agrupadas en Activos, Pasivos, Capital, Ingresos y Gastos.

**Repuestos de moto Valle**, una empresa que cuando comenzó nunca imagino tener el alcance de ventas que tienen actualmente, sin embargo, todos los ingresos para el propietario era ganancia, pero después que obtuvimos la información financiera y se les explicó la idea de implementar un diseño contable para lograr una mejor administración se dieron cuenta que no todo era ganancia y que había algo que mejorar que por supuesto era tener un mejor control en su inventario y establecer un porcentaje en el margen de ganancias.



Decidimos implementar el sistema contable en el mes de mayo, encargándonos de registrar entradas y salidas de mercadería y pagar los gastos administrativos, para luego comparar ese margen de ganancia con el que ellos obtienen cada fin de mes.

**Balance de situación inicial:** Este permite obtener información actual sobre lo que poseen la empresa, ya sea en activos, pasivos y capital, en un periodo contable determinado.

Luego se trabajó en la parte de inventario, realizando un conteo de todos los productos en existencia en bodega y las de venta hasta la fecha para eso fue necesario ayudarnos de la master Kardex en ayuda de las facturas de compra a los diferentes proveedores.

Al iniciar el mes de mayo hicimos uso de los formatos para comenzar a operar en el sistema contable:

**Comprobante de diario:** se utilizó para registrar todas las transacciones del mes de mayo. También se realizaron algunos soportes que servirán como respaldo para los asientos diarios.

A continuación, se presentan algunas de las transacciones realizadas en Repuesto de Moto Valle.

#### **Asientos Diarios:**

- **Asiento 1:** Muestra todos los saldos iniciales con lo que comenzamos a operar en el mes de mayo.
- **Asiento 2:** Refleja una compra al contado que se realizó el 04 de mayo del 2020.
- **Asiento 3:** Refleja la venta de materiales al contado del día 04 de mayo del 2020.
- **Asiento 4:** Refleja la venta del día 04 de mayo del 2020 a precio de costo.

**Balanza de comprobación:** Después de registrar las transacciones del mes de mayo, elaboramos la balanza de comprobación con la finalidad de comparar que los registros que se han realizado de las operaciones y las afectaciones contables realizadas a la empresa de Repuesto de moto valle.



<b>BALANZA DE COMPROBACIÓN</b>					
		<b>Movimientos</b>		<b>Saldos</b>	
<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1101	Efectivo en Caja	122,070.40	9,032.48	113,037.92	
1103	Clientes	50,063.6		50,063.6	
1104	Inventario de Materiales	2,739,318.00	60,113.55	2,679,204.45	
1201	Mobiliario Y Equipo de oficina	10,000.00		10,000.00	
2101	Proveedores		863,259.80		863,259.80
2102	Gastos acumulados por pagar		2,327.52		2327.52
2104	Retenciones por pagar		336.00		336
2105	Nómina por pagar	2,136.48	2,136.48		-
3102	Aportaciones del propietario		1,980,192.20		1,980,192.20
4101	Ventas		72,134.00		72,134.00
510101	Costo de Venta	60,113.55		60,113.55	
510102	Mano de obra	4,800.00		4800	
5103	Gastos administrativos	1,030.00		1,030.00	
	<b>Totales</b>	<b>C\$ 2,989,532.03</b>	<b>C\$ 2,989,532.03</b>	<b>C\$2,918,249.52</b>	<b>C\$ 2,918,249.52</b>

Al finalizar el mes de mayo presentamos los estados financieros con el objetivo de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en la empresa durante el mes de mayo. Los estados financieros son los documentos de mayor importancia económica de la empresa, cuyo objetivo es dar una visión general de cómo marcha la entidad.

El estado de resultado es un documento que sirve para mostrar si la empresa está cumpliendo con sus objetivos financieros, también ofrece la posibilidad de conocer cuál es su rentabilidad. Por otra parte, resume las operaciones derivadas de la actividad económica de la empresa durante un periodo determinado.



ESTADO DE RESULTADO DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2020.		
<b>Ventas Netas</b>	C\$	72,134.00
Inventario Inicial	C\$	2,718,846.00
(+) Compras	C\$	20,472.00
(-) Inventario Final	C\$	2,679,204.45
Costos de ventas	C\$	60,113.55
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	C\$	12,020.45
Gastos de Operacional	C\$	2,400.00
Gastos de Venta	C\$	2,400.00
Gastos de Administración	C\$	1,030.00
Depreciación	C\$	-
<b>Utilidad antes de Intereses</b>	C\$	6,190.45
Intereses pagados	C\$	-
Utilidad antes de impuestos	C\$	6,190.45
<b>Impuesto a la Renta</b>	C\$	-
Utilidad despues de impuestos	C\$	6,190.45
Dividendos en efectivo	C\$	-
<b>UTILIDAD NETA</b>	C\$	6,190.45

Elaborado: \_\_\_\_\_ Revisado: \_\_\_\_\_ Autorizado: \_\_\_\_\_

El balance general es un documento que informa de la situación financiera en un momento determinado. Básicamente es un informe que presenta, de forma muy clara la situación patrimonial de la empresa: lo que tiene (activo), lo que debe (pasivo) y el capital.

Balance General			
Al 31 De Mayo de 2020.			
<b>ACTIVOS</b>		<b>PASIVOS</b>	
<b>CORRIENTE</b>		<b>CORRIENTE</b>	
Efectivo	113,037.92	Proveedores	863,259.80
Clientes	50,063.60	Gastos acumulados por pagar	2,327.52
Inventario de materiales	2,679,204.45	Retenciones por pagar	336.00
<b>Total de Activo Corriente</b>	<b>C\$ 2,842,305.97</b>	<b>Total Pasivo</b>	<b>C\$ 865,923.32</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>CAPITAL</b>	
Propiedad, planta y equipo.	10,000.00	Aportaciones del Propietario	1,980,192.20
<b>Total de Activo No Corriente</b>	<b>C\$ 10,000.00</b>	Utilidad del Ejercicio	6,190.45
		<b>Total de Capital</b>	<b>C\$ 1,986,382.65</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>C\$ 2,852,305.97</b>	<b>TOTAL PASIVO + CAPITAL</b>	<b>C\$ 2,852,305.97</b>

Elaborado: \_\_\_\_\_ Revisado: \_\_\_\_\_ Autorizado: \_\_\_\_\_



## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **CONCLUSIONES**

Se adquirió el conocimiento previo de la situación contable presentada en Repuestos moto Valle, encontrando la usencia de registros contables y controles internos en cuanto a los procedimientos de las entradas y salidas de la empresa, segregación de funciones, control de gastos, llevanzas de libros contables, entre otros.

Se pudo detectar que el diseño contable abarca las necesidades que la empresa presentaba hasta la fecha de estudio ya que fue de gran interés para el propietario el diseño de manuales de funciones y procedimientos administrativos, el catálogo de cuentas para los registros contables, los manuales de dichas cuentas, y todos los formularios para llevar soportadas las operaciones que a diario se realizan.

La validación del sistema contable durante un mes de operaciones en la empresa de Repuestos de moto Valle facilita mejorar las deficiencias contables que tienen la mayoría de las pequeñas y medianas empresas y a la vez conduce a la realización de los estados financieros que representan el resumen de todas las transacciones realizadas durante un periodo de una manera ordenada, reflejando la situación actual de la empresa. Además, visualiza y evade los riesgos presentados ya que representa una herramienta útil en la toma de decisiones por la gerencia.

### **RECOMENDACIONES**

- ✓ Realizar arqueos de caja chica diariamente.
- ✓ Abrir una cuenta bancaria para realizar diariamente los depósitos bancarios de las transacciones realizadas de la empresa.
- ✓ Ingresar todas las entras y salidas de repuestos de moto en el inventario, actualizarlo diario.
- ✓ Crear un área de contabilidad y contratar a una persona encargada para poner en marcha la aplicación del sistema contable propuesto.
- ✓ Realizar ingreso del INSS a los trabajadores para que gocen de los beneficios que brinda la afiliación.



- ✓ Continuar enriqueciendo los manuales tanto de funcionales como catalogo y manual de cuentas.